

**AKCIONI PLAN ZA IMPLEMENTACIJU PROGRAMA  
REFORME UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA 2016-  
2020, ZA 2020. GODINU**

Jun, 2020



A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.2. A.2. Godišnje budžetiranje													
Kreirati efikasan sistem mjerenja učinka budžetskih programa u cilju povećanja efikasnosti i transparentnosti javne potrošnje													
4	Udio potrošačkih jedinica prvog nivoa koje u svojim budžetskim zahtjevima obezbjeđuju sveobuhvatne informacije	PV (2014): 40%	CV 2017: 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80%	CV 2019: 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90%	CV 2020: 100%				
5	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta	PV (2014): Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2017: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2018: Razvijena programska struktura kod svih budžetskih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	CV 2019: Nadogradnja Nivoa 1 sa definisanjem seta Indikator učinka za pilot projekte	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Definisani nazivi programa svih potrošačkih jedinica	CV 2020: Kreiran set indikatora za sve programe kako bi se pratila uspješnost ostvarivanja ciljeva				
6	Broj službenika obučeni za planiranje i praćenje rashoda u skladu sa principima programskog budžetiranja	PV (2014): 0	CV 2017: 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2019: 70	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 17	CV 2020: 130				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
		A.2.1 Razmotriti postojeću regulativu i procedure vezano za budžetiranje i na osnovu nalaza i najboljih praksi i iskustava u ovoj oblasti, izmijeniti nacionalni zakonodavni okvir s ciljem uspostavljanja pretpostavki za potpunu implementaciju programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova/ažurirana Odluka o načinu i sadržaju programskog budžeta (u 2016. i ako je potrebno u 2017. i narednim godinama). Mogući i drugi (novi) zakonski akt ako je potrebno.	IPA II	MF - BD	1	II Kv. 2017	2018	2019/2020	IPA II (A I) Budžet	20,000.00	Aktivnost je realizovana u okviru postojedih kapaciteta, dok će se eventualno unaprjeđenje u narednom periodu realizovati iz IPA II
*8)		A.2.5 Definirati misije, ciljeve i opise programa i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Misije, ciljevi i opisi programa/pod-programa definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji) za budžet 2017. i potrebna ažuriranja za budžet 2018.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.4) (A.2.6)	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	180,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
*8) (*13)		A.2.6 Definirati indikatore učinkovitosti za programe i pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Indikatori učinkovitosti definisani (i objavljeni u budžetskoj dokumentaciji)	IPA II	MF - BD	2 (A.2.4) (A.2.5) (C.1.4) (D.1.10)	2019	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	310,000.00	
*7)		A.2.7 Razmotriti i izmijeniti budžetski cirkular kako bi odražavao izmijenjene programske strukture i uveo nefinansijske elemente programskog budžeta	Zakonski akt (novi / revidirani)	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.1.11)	2018	2019	2019/2021	IPA II (A I) Budžet	30,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		A.2.8 Organizovati obuku za zaposlene MF i budžetskih organizacija koje će biti uključene u implementaciju programskog budžeta	Obuka	Određeni broj zaposlenih prošao obuku.	IPA II	MF - BD	1	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	170,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
*6)		A.2.9 Razmotriti i poboljšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje budžeta	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/unaprjeđenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.3.9)	2018	2020	2020	IPA II (A II) Budžet	Vidjeti A1.10	Realizacija sredstava iz IPA II
		A.2.10 Poboljšati transparentnost budžeta obezbjeđivanjem boljeg vizuelnog prikaza	Kompjuterizacija	Prikaz budžeta osmišljen i internet stranice izrađene. Format Zakona o budžetu revidiran i ažuriran.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	20,000.00	
		A.2.11 U skladu sa najboljim međunarodnim standardima istražiti i implementirati poboljšani prikaz i vizuelizaciju godišnjih izvještaja (mesečnih i kvartalnih)	Kompjuterizacija	Mjesečni i kvartalni izvještaji pripremljeni i objavljeni na web stranicama MF.	IPA II	MF - BD	2	2019	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	45,000.00	
*9)		A.2.12 Poboljšati resurse za bolje upravljanje sopstvenim sredstvima EU	Obuka	Nacrt Priručnika pripremljen. Zaposleni obučeni.	IPA II	MF - BD	1 (B.1.6) (B.2.8)	2017	2019	realizovano/kontinuirano sprovođenje	IPA II (A I) Budžet	Realizovano koristeći postojeće kapacitete	
							<b>UKUPNO:</b>					<b>895,000.00</b>	

A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.3. A.3. Kapitalni budžet													
7	Nivo detalja u javnoj prezentaciji kapitalnog budžeta		PV (2014): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	CV (2017): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2018): Projekti u kapitalnom budžetu prikazani grupisani po oblastima (obrazovanje, zdravstvo, kultura, sport...)	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2019): Prikaz po svim pojedinačnim projektima koji se realizuju u budžetskoj godini i realizacija odabranih pilot projekata po fazama	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Projekti u Zakonu o budžetu prikazani grupisani po oblastima, dok su u Obrazloženju zakona prikazani po pojedinačnim projektima	CV (2020): Prikaz po pojedinačnim projektima i fazama realizacije projekta			
8	Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta		Odnos stvarne i kapitalne potrošnje u tekućoj godini u poređenju sa planom kapitalnog budžeta	PV (2014): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 82%	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 91%/111%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 92% 112,3%	CV (2020): 90%			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
		A.3.1 Poboľšati planiranje kapitalnog budžeta u srednjoročnom periodu kao dio MTBF	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi zakonski akt / smjernice koji propisuju način i sadržaj planiranja kapitalnog budžeta.	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	30,000.00	Aktivnost se realizuje u okviru postojećih kapaciteta, dok će se eventualno unaprijediti u narednom
		A.3.2 Uvesti faze kapitalnih projekata u izradu i planiranje kapitalnih budžeta (pripremna faza i faza izgradnje)	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	25,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.3 Poboľšati pregled projekata u kapitalnom budžetu putem detaljnog prikaza pojedinačnih projekata po projektima i ekonomskoj klasifikaciji	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	1	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	25,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.4 Poboľšati obrazloženja kapitalnog budžeta vezano za ukupnu procijenenu vrijednost i dinamiku projekata	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene. Obrazloženje svakog projekta pripremljeno.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	15,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.5 Uspostaviti javni registar svih projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta	Kompjuterizacija	Javni registar uspostavljen. Registar objavljen na internet stranicama MF.	IPA II	MF - BD MF - Trezor. MSDT - DPV MTMA - DT	1 (D.1.7)	2018	2020	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	35,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.6 Obuka osoblja u resornim ministarstvima koja su uključena u planiranje i implementaciju kapitalnih projekata s ciljem boljeg planiranja troškova investicionih projekata u srednjoročnom periodu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020/2021	IPA II (A I) Budžet	50,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II
		A.3.7 Poboľšati pregled kapitalnih projekata razdvajanjem novih od onih koji se već implementiraju	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	10,000.00	Realizacija sredstava će otpočeti tokom 2019. godine iz IPA II



A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1.4. A.4. Unapređenje modela za makroekonomske projekcije													
9	Faze implemetacije unapređenog modela za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi	PV (2014): Postojeći model koji se u koristi u Direktoratu za ekonomsku i razvojnu politiku je baziran na modelu finansijskog programiranja, a projekcija određenih parametara se zasniva na ekspertskoj procjeni	CV (2017): Analiza i nadogradnja postojećeg makroekonomskog modela za projekcije	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017 ispunjena	CV (2018): Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Izgrađen novi model za projekcije makroekonomskih indikatora i uticaja strukturnih reformi i obučeni zaposleni	CV (2019): Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ispunjene pretpostavke za korišćenje novog modela od strane zaposlenih u Direktoratu za ekonomsku politiku i razvoj	CV (2020): Potpuna implementacija i potpuna osposobljenost za korišćenje modela				
10	Razlika između projektovane i ostvarene stope realnog rasta BDP-a	PV (2014): 1,8 p.p.	CV (2017): Manje od 0,5 p.p	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Ciljana vrijednost za 2017. nije ispunjena	CV (2018): Manje od 0,3 p.p	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,8 p.p	CV (2019): Manje od 0,2 p.p.	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ciljna vrijednost za 2019. djelimično ispunjena, date dalje preporuke	CV (2020): manje od 0,2 p.p.				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktor	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
*20)	A.4.2 Unapređenje postojećeg modela za makroekonomske projekcije	Priručnik	Priručnik za korišćenje novog modela	IPA II	MF - DEPD	1	III Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizovano/ Konitnuarno	IPA	nije određeno	/	
*20)	A.4.3 Obuke zaposlenih za korišćenje modela (oba modula)	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučeni	IPA II Budžet CG	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	III Kv. 2017	III Kv. 2018	Realizovano/ Konitnuarno	IPA i Budžet	nije određeno	/	
*21)	A.4.4 Prikupljanje i analiza podataka za potrebe izrade II modula modela	Procedura	Stvaranje pretpostavki za unapređenje II modula	IPA II	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	II Kv. 2017	I Kv. 2018	Realizovano/ Konitnuarno	IPA	nije određeno	/	
*21)	A.4.5 Izrada modula za uticaj strukturnih reformi na makroekonomske indikator učinke	Priručnik	Priručnik za korišćenje II modula modela	IPA II	MF - DEPD Ostala resorna ministarstva	1	I Kv. 2018	III Kv. 2018	Realizovano/ Konitnuarno	IPA	nije određeno	/	
	A.4.6 Implementacija novog modela i potpuna obučenosť zaposlenih za rad u modelu	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompjuterizacija	Primjena novog modela i obučenosť zaposlenih u DEP za rad na modelu, a resornih ministarstava za korišćenje modela	IPA II	MF - DEPD	1	I Kv. 2018	IV Kv. 2020	2024	IPA	nije određeno	/	
<b>UKUPNO:</b>											<b>200,000.00</b>		

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.1. B.1. Naplata prihoda - Poreska uprava													
11	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	PV (2014): 27%	CV (2017): PDV 50% DOBIT 95%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: PDV 50% DOBIT 95%	CV (2018): PDV 65% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: PDV 70% DOBIT 99%	CV (2019): PDV 75% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: PDV 77,37% DOBIT 99,5%	CV (2020): PDV 80% DOBIT 99%				
11	Rast udjela podnešenih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	PV (2014): 27%	CV (2017): PDV 50% DOBIT 95%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: PDV 50% DOBIT 95%	CV (2018): PDV 65% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: PDV 70% DOBIT 99%	CV (2019): PDV 75% DOBIT 97%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: PDV 77,37% DOBIT 99,5%	CV (2020): PDV 80% DOBIT 99%				
12	Uspješno implementirano zakonodavstvo EU koje se tiče zajedničkog tržišta EU	PV (2014): Završen proces skrininga	CV (2017): Pregovori u poglavlju 16 otvoreni	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Postignut je određeni stepen zakonodavne usaglašenosti, veći stepen postignut je u oblasti PDV-a, ostaje usaglašavanje iz oblasti poreza na dobit (transfernih cijena) administrativne saradnje i uzajamne pomoći	CV (2018): Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit pravnih lica (IV kvartal 2018)  -Zakon o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji (IV kvartal 2018)	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Stvarna vrijednost u 2018. godini: Pripremljeni su Nacrti Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kao i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o poreskoj administraciji u cilju dalje usaglašenosti sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu administrativne saradnje i razmjene informacija	CV (2019): Zakon o izmjenama i dopunama poreza na dodatu vrijednost (IV kvartal 2019)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Veći stepen usaglašenosti u odnosu na prethodnu godinu; Svi predlozi dopuna zakona prošli su zakonodavni odbor. Nakon čega su dostavljeni EK na mišljenje.	CV (2020): Implementirane aktivnosti iz Programa pritupanja-Poglavlje 16.				
13	Udio ubranog prihoda od poreza u odnosu na planirane poreske prihode u godišnjem zakonu o budžetu	PV (2014): 100% (2015): 100% (2016): 100%	CV (2017): CV (2017): 100%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Više od 100% od planiranih (24 miliona iznad plana za 2017) i 34 miliona iznad ostvarenja u 2016.god.	CV (2018): 100%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Iznad plana za 2018. godinu ostvareno 73 miliona ili 117 miliona iznad ostvarenja iz 2017. godine.	CV (2019): 100%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Iznad plana za 2019. godinu ostvareno je 80 miliona iznad plana	CV (2020): 100%				
14	Udio prihoda od PDV-a u BDP	PV (2014): 13,5%	CV (2017): 13,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 13,0%	CV (2018): 14,7%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13,6%	CV (2019): 14,6%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 14,44%	CV (2020): 14,6%				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
		B.1.1 Dalje poboljšanje efikasnosti, usluga za poreske obveznike i usklađenost sa poreskim propisima kroz izgradnju kapaciteta i poboljšanje sistema u PUCG.	Procedure, Kompiuterizacija	Rast udjela podnijetih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	IPA II	MF - PU.	2	2018	2019	2020	IPA II 2016 (prijedlog), Budžet	1,000,000	
		B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidirani), Kompiuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2019	2020	2025	IPA II 2017 (prijedlog), Budžet	2,000,000	

		B.1.3 Unaprijediti kapacitet Poreske uprave i njenih IT sistema u oblasti analize rizika i inspeksijskih kontrola (e-kontrola) i sistema implementacije (e-fiscalizacija)	Procedure, Komputercizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2017	2018	2020	IPA II 2015 (prijedlog), Budzet	500,000	
		B.1.5 Reforma Poreske uprave	Poslovni procesi, komputercizacija	Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (RMS) u skladu sa poslovnim procesima		MF - PU	1	I Kv. 2017	2021 (5 godina)	2023 (5 godina)	Budzet Kredit SB	14,000,000	133.705,00
							<b>UKUPNO:</b>					<b>18,500,000</b>	



Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.2. B.2. Naplata prihoda - Uprava carina													
15	Stopa promjene ostvarene naplate prihoda u odnosu na prethodnu godinu		PV (2014): 15%	CV (2017): 17,64 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 17,64 %	CV (2018): 5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 11,03%	CV (2019): 5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 5,17%	CV (2020): 5%			
16	Usklađivanje carinskog i akciznog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU		PV (2014): Završen proces screening-a poglavlje 16 Oporezivanje	CV (2017): Zakon o izmjenama i dopunama carinskog zakona Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o akcizama Uredbe o carinskoj tarifi za 2017. godinu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe za sprovođenje carinskog zakona	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Donošena 4 propisa	CV (2018): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2019): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donošena 2 propisa			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompijuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2020	IPA II (C) Budžet	299,000.00	40% od ukupnog iznosa
		B.2.2 Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Kompijuterizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	3,300,000.00	416,257.34
		B.2.3 Obuke službenika u cilju pripreme za implementaciju automatizovanih procedura izvještavanja o prihodima EU (A-B račun)	Obuka	Službenici obučeni.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	0,000
		B.2.4 Unaprijediti carinski sistem uravljanja rizicima	Obuka/ Kompijuterizacija	Službenici obučeni. Unaprijeđenje softvera	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	Koninuirano/ 2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	0,000
		B.2.5 Povećati broj privrednih subjekata kojima su izdata odobrenja za pojednostavljene postupake	Priprema privrednih subjekata za dobijanje odobrenja	Povećan broj privrednih subjekata	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	Koninuirano/ 2020	Projekat Svjetske banke	Nije definisano	0,000
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Kompijuterizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Projekat Svjetske banke	Nije definisano	0,000
<b>UKUPNO:</b>												<b>3,599,000.00</b>	<b>416,257.34</b>

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta														
Operativni cilj 4.1.3.3. B.3. Javne nabavke														
17	Nivo usklađenosti i kompletiranja zakonodavnog okvira u postupcima javnih nabavki sa EU zakonodavstvom	PV (2014): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2017): Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2018): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Otvoreni pregovori u pregovaračkom poglavlju 5	CV (2019): Dalja harmonizacija sa paketom Direktiva iz 2014. godine iz ove oblasti (implemetacija novog Zakona o JN, uvođenje eiletronskog sistema JN...)	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Donošenje novog Zakona o javnim nabavkama implementacijom odredbi u skladu sa novim direktivama	CV (2020): Implementiranje planirane aktivnosti iz Programa pritupanja Poglavlje 5.					
18	Prosječan broj ponuđača koji učestvuju u javnim nadmetanjima	PV (2014): 3,52 ponuda po tenderu	CV (2017): 3,2	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,65	CV (2018): 3,48	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,38	CV (2019): 3,58	Stvarna vrijednost u 2019. godini: n/a	CV (2020): 3,8					
19	Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine	PV (2014): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2017): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2018): Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Započet Projekat izrade e-sistema javnih nabavki	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Pilot faza e-sistema	CV (2020): 80%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	B.3.4 Obezbijediti obuku za državne službenike koji se bave javnim nabavkama (kao što su referenti za javne nabavke, članovi komisija za otvaranje i evaluaciju ponuda, kao i inspektore, tužioce i sudije)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	Realizovano/kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	35,000.00			
	B.3.5 Materijal za obuku posebnih ciljnih grupa koje su uključene u javne nabavke	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - UJN	2	I Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 / IIV Q 2020	IPA II (A IV) Budžet	50,000.00			
	B.3.6 Kampanja za podizanje svijesti	Obuka	Kampanja pokrenuta i završena.	IPA II	MF - UJN	1	III Kv. 2017	IV Kv. 2018	IV Q 2019 / IIV Q 2020	IPA II (A IV) Budžet	40,000.00			
	B.3.7 e-javne nabavke	Kompiuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - UJN	1	I Kv. 2017	2020/2021	2020/2021	IPA II (D) Budžet	1,650,000.00			
<b>UKUPNO:</b>											<b>1,775,000.00</b>			

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 1. B.4. Reforma državne pomoći													
20	Broj davaoca i korisnika državne pomoći, prestavnika privatnog sektora i sudija koji prolaze seminare i obuku u oblasti državne pomoći	PV (2014): 50	CV (2017): 50	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): 60	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 56	CV (2020): 100				
21	Procenat službenika Odjeljenja i članova Komisije za kontrolu državne pomoći koji prolazi kroz stručne seminare u cilju jačanja pravnog okvira, smanjivanja nezakonite državne pomoći i sprovođenja ex-post kontrole	PV (2014): 30%	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2019): 70%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 70%	CV (2020): 80%				
22	Broj završenih ex-officio predmeta	PV (2014): 5	CV (2017): 3	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): do 2	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 0 (otvorena su 2 ex-officio slučaja, zatvaranje očekujemo u narednom periodu)	CV (2020): do 1				
23	Broj pravnih akata analiziranih i procjenjenih od strane odjeljenja	PV (2014): 11	CV (2017): 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2019): do 23	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 35	CV (2020): 25				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		B.4.1 Poboľjšanje i jačanje institucionalne osnove i nacionalnog pravnog sistema vezano za implementaciju pravila i procedura državne pomoći;	Organiz. / menadžerske izmjene	Organizaciona izmjena implementirana tj. posebno tijelo (organizaciono nezavisno, dio MF ili uz neko drugo ministarstvo)	IPA II	MF - DP	1	II Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	IPA II (A IV) Budžet	50,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		B.4.2 Podrška kroz pregovarački proces i ispunjavanje obaveza vezanih za poglavje 8;	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ispunjenje završnih odrednica (benchmarks)	IPA II	MF - DP	1 (B.4.3)	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	150,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
*10		B.4.3 Sprovođenje praćenja ostvarenih rezultata kroz analize nacionalnih slučajeva državne pomoći u običajnom pravu EK;	Smjernice / Priručnik	Analiza 3-4 slučaja izvršena.	IPA II	MF - DP	1 (B.4.2)	III Kv. 2017	Kontinuirano	Kontinuirano	IPA II (A IV) Budžet	200,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		B.4.4 Tehnička podrška za softver "Informacioni sistem državne pomoći u Crnoj Gori", izrada posebnog registra za de minimis državnu pomoć i uspostavljanje aplikacije za davaoce državne pomoći: kako bi bili objedinjeni u jednoj IT komponenti;	Kompjuterizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - DP	1	IV Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	IPA II (A IV) Budžet	200,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
		B.4.5 Jačanje administrativnih kapaciteta kroz obuke i razmjenu praktičnih iskustava	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - DP	2	III Kv. 2018	Kontinuirano	Kontinuirano sprovođenje	IPA II (A IV) Budžet	100,000.00	Realizacija sredstava iz IPA II
UKUPNO:											700,000.00		

Strateški cilj 2. B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.4. B.5. Reforma Odsjeka za upravljanje dugom, analizu zaduženosti, upravljanje gotovinom i odnose sa inostranstvom													
24	Troškovi servisiranja javnog duga kao udio u BDP	PV (2014): 2.2 %	CV (2017): 2.5 %	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2,3 %	CV (2018): 1,9 %	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,1%	CV (2019): 2,0 %	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2,2%	CV (2020): 2,3%				
25	Razlika između planiranog i ostvarenog nivoa duga javnog sektora	PV (2014): 1,5%	CV (2017): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Javni dug je za 3,2% manji od planiranog	CV (2018): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Javni dug je za 3,07% veći od planiranog	CV (2019): 1,5%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Ostvarena razlika bruto javnog duga 16.6%	CV (2020): 1,5%				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
		B.5.2 Obuka osoblja u Odjeljenju za javni dug u pogledu upravljanja različitim finansijskim operacijama, upoznavanje i obuka za različite finansijske derivate, priprema i analiza duga i poboljšanje upravljanja dugom	Obuka	Materijalni za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IMF SIGMA	MF - Trezor	1	I Kv. 2016	IV Kv. 2018	Realizovano/ Kontinuirano sprovođenje	Budžet	50,000.00	Donacija[1]
		B.5.4 Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom	Kompjuterizacija	Nadgradnja implementiranog softvera.		MF - Trezor	3	I Kv. 2016	2019	2020	Budžet	500,000.00	0,000
<b>UKUPNO:</b>													
												<b>780,000.00</b>	
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		AKTIVNOST											
Strateški cilj 1. A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1. B.6. Reforma sistema zarada u javnom sektoru													
*12)		B.6.2 Implementacija novog softvera za obračun i kontrolu zarada u javnom sektoru	Kompjuterizacija	Softver implementiran.		MF - BD	1 (B.6.1)	IV Kv. 2016	2018	2020	IPA II (A III) Budžet	600,000.00	
<b>UKUPNO:</b>													
												<b>600,000.00</b>	

Strateški cilj 3 C) Razvoj interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)														
26	Procenat ministarstava koja su formalno delegirala odgovornosti i ovlaštenja menadžerima što unaprijeđuje menadžersku odgovornost	PV (2014): 6,25% 2015: 6,3% 2016: 6,3% (Izveštaj: 2016: 22,22%)	CV (2017): 30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 11,11%	CV (2018): 16%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 18%	CV (2019): 50%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 12%	CV (2020): 90%					
27	Procenat budžetskih korisnika na centralnom i lokalnom nivou koji dostavljaju godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli	PV (2014): 69% 2015: 76% 2016: 76%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 80%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 90%	CV (2019): 90%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 94%	CV (2020): 95%					
28	Prosječan broj imenovanih unutrašnjih revizora po jedinici	PV (2014): 1,76	CV (2017): 2	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 2	CV (2018): 2,3	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 2,21	CV (2019): 2,5	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 2,1	CV (2020): 2,7					
29	Procenat imenovanih i sertifikovanih unutrašnjih revizora	PV (2014): 60%	CV (2017): 75%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 90,90%	CV (2018): 80%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 94,05%	CV (2019): 85%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 100,00%	CV (2020): 90%					
30	Procenat imenovanih sertifikovanih revizora koji imaju kontinuirani profesionalni razvoj	PV (2014): 0%	CV (2017): 70%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 74%	CV (2018): 75%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 83,64%	CV (2019): 80%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 81,36%	CV (2020): 90%					
31	Procenat implementiranih i djelimično implementiranih preporuka unutrašnje revizije do kraja navedene godine, a koje su date u prethodnoj godini	PV (2014): 48% (2016): 74,2%	CV (2017): 55%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 73,5%	CV (2018): 60%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 79,16%	CV (2019): 65%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 84,46%	CV (2020): 70%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
*16)		C.1.4 Sprovođenje obuke za rukovodioce	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF - CHU UZK	2 (C.1.6) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	Budžet- Uprava za kadrove	20,000,00	12,000,00	
*16)		C.1.5 Sprovođenje obuke za novoimenovane unutrašnje revizore	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF - CHU UZK Ger. Gvmt.	2 (C.1.5) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	IPA II (A I) Budžet	10,000,00	10,000,00	
*16)		C.1.6 Organizovanje i održavanje obuka za unapređenje stručnosti postojećih kapaciteta unutrašnje revizije	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučanih.	IPA II	MF / CHU UZK	2 (C.1.5) (C.1.6)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	IPA II (A I) Budžet	20,000,00	17,500,00	
*14)		C.1.8 Jačanje kapaciteta CHU za sagledavanje kvaliteta finansijskog upravljanja i kontrole i unutrašnje revizije	Smjernice / Priručnik	Smjernice pripremljene.	IPA II SIGMA	MF - CHU	1 (C.1.1)	II Kv. 2016	2020	2020 / Kontinuirano sprovođenje	IPA II (A I) Budžet	25,000,00	/	
<b>UKUPNO:</b>												<b>175,000,00</b>		
<b>NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje su kontinuirane se smatraju završenim za 2017 godinu, uzimajući u obzir da se one svake godine sprovode.</b>														

Strateški cilj 4. D) Finansijsko izvještavanje i računovodstvo													
Operativni cilj 4.3. D.1. Prelaz sa gotovinskog na obračunsko računovodstvo i finansijsko izvještavanje													
32		Obučene računovođe u javnom sektoru vezano za obračunsko računovodstvo (na osnovu CIPFA metodologije)	PV (2014): 0	CV (2017): 40	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 40 u 2016. godini	CV (2018): 40	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 80	CV (2019): 20	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 40	CV (2020): 100			
33		Implementiran registar imovine i sistem dvojnog računovodstva za imovinu	PV (2014): Otpočeo razvoj registra imovine	CV (2017): Podaci o imovini unijeti u registar	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): (direktni i indirektni budžetski korisnici) i prikupljanje informacija o stanju imovine	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2019): Obuka (indirektni budžetski korisnici) i migracija sredstava u ARS i puštanje evidencije u rad	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 9 grupa 100 državnih organa 0 migracija	CV (2020): Implementiran registar imovine i sistem dovoljnog računovodstva za imovinu			
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
		D.1.2 Izraditi nove politike obračunskog računovodstva	Zakonski akt (novi / revidirani)	Odobren Zakon o računovodstvu u javnom sektoru		MF - Trezor	1	I Kv. 2017	IV Kv. 2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet
		D.1.3 Prilagoditi kontni plan novim računovodstvenim zahtjevima	Zakonski akt (novi / revidirani)	Ažurirane klasifikacije (organizaciona, funkcionalna, imovinska...)	UNDP	MF - Trezor	2 (D.2.1) (D.2.2) (D.2.3)	I Kv. 2018	2020	2020	Budžet UNDP	nije određeno	/
		D.1.4 Razviti IT sistem kao podršku dvojnog knjigovodstvu	Kompijuterizacija	IT sistem implementiran		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet/Donacija
		D.1.5 Izraditi novu implementacionu regulativu i obrasce izvještaja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova regulativa i obrasce izvještaja odobreni.		MF - Trezor	2	2019	2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet/Donacija
		D.1.6 Obezbijediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi, obrascima i IT sistemu	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - Trezor	2	2020	2020	2020	Budžet	nije određeno	Budžet/Donacija
		D.1.9 Obezbijediti obuku za računovođe iz javnog sektora o novoj implementacionoj regulativi i korišćenju novog modula za upravljanje imovinom	Obuka	Određeni broj zaposlenih obučeni.		MF - PrA	2 (D.1.8)	III Kv. 2015	IV Kv. 2016	2020	Budžet	30,000.000	Zbog dorade polja u ARS aplikaciji utrošeno je iz dvije tranše po 15,000.00 eura, ukupno 30,000.00
*18)													
*13)		D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaji treba da sadrže i podatke o imovini i indikatore učinkovitosti	Zakonski akt (novi / revidirani)	Regulativa izmijenjena i odobrena.		MF - Trezor MF - DiP MF-PrA.	2 (A.2.6) (C.1.4) (D.1.8)	2019	2020	2020	Budžet	nije određeno	/
*19)													
								UKUPNO:				30,000,00	

Strateški cilj 5. E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
Operativni cilj 4.5.1. Jačanje Državne revizorske institucije													
34	Procenat realizacije Godišnjeg plana revizija DRI	PV (2014):60% (2017):80%	N/A	N/A	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 86,27%	CV (2019): 86%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 88,68%	CV (2020):90%				
35	Primjena revizorske metodologije za vršenje finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha u skladu sa ISSAI standardima	PV (2014): 2015 – Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti usklađeno sa ISSAI 200 i ISSAI 400, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha usklađeno sa ISSAI 300 i Smjernice za kontrolu kvaliteta revizije	N/A	N/A	CV (2018): Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države.	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	CV (2019): n/a Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od I Kv. 2019. godine	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda donijeto u decembru 2019. godine.	CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i Unaprijedeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji.				
36	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	(2014): Organizovano minimum 3 obuke (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano dodatnih 6 obuka	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 13 obuka (3 interno organizovane i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2019): Organizovano dodatnih 7 obuka	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 13 obuka (3 na domaćem nivou i 10 na regionalnom i međunarodnom nivou)	CV (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
	AKTIVNOST		Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacio na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
*22)	E.1.1 Analizirati Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i izraditi Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa ISSAI standardima	Priručnik	Nacrt Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnost u skladu sa ISSAI standardima pripremljen.	IPA II	DRI	1 (E.1.5)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	32,000.00	30,700.00	
	E.1.3 Izvršiti analizu postojeće prakse u praćenju implementacije revizorskih preporuka u DRI u odnosu na najbolju praksu EU i izraditi smjernice za praćenje implementacije preporuka iz revizorskih izvještaja	Smjernice	Nacrt Smjernica za praćenje implementacije revizorskih preporuka pripremljen.	IPA II	DRI	1	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	24,000.00	0,00	
	E.1.4 Izraditi Strategiju za upravljanje ljudskim resursima i Komunikacionu strategiju	Strateški / Planski dokument	Nacrt Strategije za upravljanje ljudskim resursima pripremljena. Nacrt Komunikaciona strategije pripremljen.	IPA II	DRI	2	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	40,000.00	24,227.85	
	E.1.5 Unapređenje priručnika za polaganje ispita za državnog revizora; implementiranje obuka (spovodjenje 1 pilot revizije i obuka vezano za primjenu Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti) i poboljšanje revizorskih kapaciteta za primjenu IT alata	Priručnik/ Uputstvo/ Obuka/ Komputerizacija	Priručnici za obuku revizora DRI pripremljeni. Određen broj revizora obučeni. Unaprijedeni IT alat implementiran.	IPA II	DRI	2 (E.1.1) (E.1.2)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	87,000.00	53,429.77	
*22)	E.1.6 Izraditi smjernice za reviziju završnog računa budžeta države i organizovati radionicu (obuku) za osoblje revizije o implementaciji smjernica za reviziju završnog računa budžeta države	Priručnik/ Obuka	Nacrt Smjernica za reviziju završnog računa budžeta države pripremljene. Određeni broj zaposlenih obučeni.	SIGMA	DRI	1	I Kv. 2018	II Kv. 2018	II kv. 2020	SIGMA/ Budžet DRI	0.000	0.000	

	E.1.8 Obezbijediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbijedene.		DRI	1	2018	2019	2020	Budžet	25,000.00	0,000
						<b>UKUPNO:</b>					<b>2,695,000.00</b>	



Strateški cilj 4.5. E) Razvoj i jačanje eksterne revizije													
E.2. Revizorsko tijelo													
Operativni cilj 4.5.2. Revizorsko tijelo													
37	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica za revizore	PV (2014): Organizovane 3 obuke	N/A	N/A	CV (2018): Organizovano minimum 5 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2018. godini: U prosjeku organizovane 3 obuke po revizoru	CV (2019): Organizovano minimum 9 revizorskih obuka po revizoru	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Organizovano 11 obuka po revizoru	CV (2020): Organizovano minimum 7 revizorskih obuka po revizoru				
38	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019) : Strateški plan usvojen/ Akcioni plan usvojen	Stvarna vrijednost u 2019. godini: Aktivnosti su odložene za 2020.	CV (2020): 20% planiranih aktivnosti realizovano				
39	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	PV (2014): Revizorski priručnik pripremljen	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019): 50% nedostataka otklonjeno	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 90% nedostataka otklonjeno	CV (2020): 100% nedostataka otklonjeno				
40	Procenat revizija obavljanih korišćenjem revizorskog softvera	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019): 20% revizija sprovedeno korišćenjem softvera	Stvarna vrijednost u 2019. godini: 33,33%	CV (2020): 50% revizija sprovedeno korišćenjem softvera				
41	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2019): 30%	Stvarna vrijednost u 2019. godini: n/a Podaci za 2019. godinu nisu mogli biti dostupni u ovoj godini zbog dinamike sprovođenja revizorskih aktivnosti koje su uslovljene propisanim rokovima.	CV (2020): 50%				
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
	AKTIVNOST	Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (IPA, IMF, UNDP...)	Implementacija na agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
	E.2.1 Procjena potreba za obukom, izrada i implementacija programa obuke za revizore	Strateški / Planski dokument Obuka	Broj organizovanih obuka/ seminara/ radionica po revizoru	IPA II	RT	1	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	274,000.00	259,561.00	
	E.2.3 Pobojšanje vještina za primjenu određenih revizorskih tehnika (IT)	Kompiuterizacija Obuka	Procenat revizija obavljanih korišćenjem revizorskog softvera	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	20,000.00	11,000.00	
	E.2.4 Razvoj strateškog plana Revizorskog tijela i Akcionog plana za njegovu implementaciju	Strateški / Planski dokument	Stepen implementacije Strateškog i Akcionog plana institucije	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	70,000.00	/	
	E.2.5 Izrada smjernica za osiguranje kvaliteta revizorskog rada	Smjernice / Priručnik	Stepen primjene standarda u cilju osiguranja kvaliteta revizorskog rada	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	31,000.00	22,000.00	
<b>NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti počele su sa realizacijom od 2019. godine.</b>													
<b>UKUPNO:</b>											<b>475,000.00</b>	<b>372,561.00</b>	