

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

Maj, 2019

AKCIONI PLAN													
Strateški cilj 1. A) Održivi fiskalni okvir, planiranje i budžetiranje javne potrošnje													
Operativni cilj 4.1. A.1. Srednjoročni budžetski okvir (MTBF), uključujući fiskalnu strategiju													
1	Udio novih srednjoročnih sektorskih strategija u ukupnom broju strategija koje uključuju u procjenu troškova za njihovu implementaciju, uključujući i potencijalna donatorska sredstva	PV (2014): 60%	CV 2017: 80%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 70%	CV 2018: 85%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 75%	CV 2020: 100%						
2	Prosječno odstupanje između limita budžetskih izdataka utvrdjenih srednjoročnim budžetskim okvirom i stvarnih budžetskih rashoda planiranih godišnjim zakonom o budžetu	PV (2014): 9%	CV 2017: 7%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 6%	CV 2018: 6%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0,87%	CV 2020: 5%						
3	Broj službenika obučenih za srednjoročno planiranje bazirano na principu od "vrha ka dnu"	PV (2014): 0	CV 2017: 52	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV 2018: 35	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV 2020: 72						
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		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	
		AKTIVNOST											
2)	A.1.3 Obuka osoblja u cilju poboljšanja srednjoročnog planiranja potrošnje (cijelo grupa, tehničko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	135.000,00		
2)	A.1.4 Obuka za višegodišnje planiranje budžeta s ciljem boljeg usklađivanja programskih ciljeva sa politikama Vlade (cijelo grupa, menadžersko osoblje)	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	IPA II	MF - BD	2 (A.1.5)	2018	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	50.000,00		
5)	A.1.7 Kreirati institucionalni i regulatorni okvir za strateško planiranje na nivou državne uprave / određivanje nadležnosti državnih institucija za implementaciju novog procesa planiranja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Uredba o izmjenama Uredbe o organizaciji i radu državne uprave usvojena. Odluka o dopunama Poslovnika Vlade usvojena.		GSV	2 (A.1.7)	IV Kv. 2016	III Kv. 2018	realizovano/ kontinuirano	Budžet	0,00		
	A.1.8 Poboljšanje planiranja i prezentacije višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetu	Zakonski akt (novi / revidirani)	Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u budžetskoj dokumentaciji. Prikaz višegodišnjih preuzetih obaveza u zakonu o budžetu.	IPA II	MF - BD	2	IV Kv. 2017	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	30.000,00		
6)	A.1.9 Razviti i nadograditi postojeći IT za planiranje budžeta kako bi se omogućilo srednjoročno planiranje	Kompjuterizacija	Specifikacije za razvoj i nadgradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadgradnje/unapređenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.9) (A.3.9)	2018	2020	2020	IPA II (A II) Budžet	300.000,00		
7)	A.1.10 Unaprijediti budžetski cirkular u dijelu o planiranju višegodišnjih preuzetih obaveza	Smjernice / Priručnik	Budžetski cirkular pripremljen (svake godine)	IPA II	MF - BD	1 (A.2.7)	II Kv. 2017	2019	2020	IPA II (A I) Budžet	15.000,00		
							UKUPNO:				570.000,00		

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 2020: 100%				
5	Nivo informacija o učinku uključenih u planiranje budžeta			azivi programa sv7:	Razvijena programska struktura kod svih budžetskih	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Stvarna vrijednost u 2017. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva programa svih potrošačkih jedinica	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Razvijena programska struktura u dijelu definisanja naziva 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 2020: 130				
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
		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)	Novo/ažurirana Odluka o načinu i sadržaju programskog budžeta (u 2016. i ako je potrebno u 2017. i narednim godinama). Mogući drugi (novi) zakonski akt ako je potrebno.	IPA II	MF - BD	1	II Kv. 2017	2018	2019	IPA II (A I) Budžet	20.000,00	
*3)		A.2.2 Izraditi detaljan plan rada za implementaciju programskog budžetiranja, uključujući prateći plan aktivnosti	Strateški / Planski dokument	Detaljni Plan implementacije i Plan aktivnosti pripremljeni	IPA II	MF - BD	1 (A.1.5)	2018	2019	2019	IPA II (A I) Budžet	20.000,00	
		A.2.3 Izraditi priručnik za programsko budžetiranje i ažurirati priručnik u 2018.	Smjernice / Priručnik	Nacrt Priručnika pripremljen u II Kv. 2017. Ažuriranje Priručnika u II Kv. 2018.	IPA II	MF - BD	1	2018	2019	2019	IPA II (A I) Budžet	40.000,00	
		A.2.4 Razmotriti postojeće programske strukture radi identifikovanja neophodnih promjena kroz uvođenje/ukidanje programa ili pod-programa	Zakonski akt (novi / revidirani)	Revidirana programska struktura pripremljena (nacrt). Revidirana programska struktura pripremljena (konačna) i implementirana u budžetu.	IPA II	MF - BD	1 (A.2.5) (A.2.6)	2018	2019	2019	IPA II (A I) Budžet	60.000,00	
*6)		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	
*8)		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	1 (A.2.4) (A.2.5) (C.1.4) (D.1.10)	2019	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	310.000,00	
*13)		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	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	
		A.2.8 Organizirati 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	
		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 A.1.10	
*6)		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	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	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	koristeći postojeće kapacitete	
UKUPNO:												895.000,00	

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 (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 (2020): 90%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSUAMA														
POD-SISTEM														
				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
		A.3.1	Poboljšati 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	IPA II (A I) Budžet	30.000,00	
		A.3.2	Uvesti faze kapitalnih projekata u izradu i planiranje kapitalnih budžeta (razredna faza i faza izvođenja)	Zakonski akt (novi / revidirani)	Novi format zakona o budžetu (kapitalnog budžeta) pripremljen.	IPA II	MF - BD	2	2018	2020	2020	IPA II (A I) Budžet	25.000,00	
		A.3.3	Poboljšati 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	
		A.3.4	Poboljšati 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	
	*17)	A.3.5	Uspostaviti javni registar svih projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta	Komputerizacija	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	IPA II (A I) Budžet	35.000,00	
		A.3.6	Obuka osoblja u resomim 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	IPA II (A I) Budžet	50.000,00	
		A.3.7	Poboljšati 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	
	*6)	A.3.8	Razmotriti i poboljšati funkcionalnost postojećeg IT sistema za planiranje kapitalnog budžeta	Komputerizacija	Specifikacije za razvoj i nadogradnju sistema za planiranje budžeta pripremljene. Pojedinačne nadogradnje/unaprijeđenja/moduli razvijeni.	IPA II	MF - BD	1 (A.1.10) (A.2.9)	2018	2020	2020	IPA II (A II) Budžet	Vidjeti A1.10	
												UKUPNO:	190.000,00	

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 (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 (2020): manje od 0,2 p.p.					
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	8	9	10	11	12	13	14	
*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 obučenos zaposlenih za rad u modelu			Regulativna/ Procedure/ Obuka/ Komputjerizacija	Primjena novog modela i obučenos 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	
UKUPNO:												200.000,00		

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 (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 poreznoj 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 poreznoj administraciji u cilju dalje usaglašenosti sa zakonodavstvom EU, posebno u dijelu administrativne saradnje i razmjene informacija	CV (2020): Implementirane okanirane 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 (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 (2020): 14,6%						
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		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	8	9	10	11	12	13	14
		AKTIVNOST											
		B.1.1 Dalje poboljšanje efikasnosti, usluga za porese obveznike i usklađenost sa poreskim propisima kroz izgradnju kapaciteta i poboljšanje sistema u PUCG.	Procedure, Komputercizacija	Rast udjela podnijetih elektronskih poreskih prijava (porez na dobit, PDV)	IPA II	MF - PU.	2	2018	2019	2020	IPA II 2016 (prijedlog, Budžet	1.000.000,00	
		B.1.2 Unapređenje administrativnih i institucionalnih kapaciteta Poreske uprave u oblasti primjene zajedničkog PDV sistema EU	Zakonski akt (novi/revidirani), Komputercizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2019	2020	2025	IPA II 2017 (prijedlog, Budžet	2.000.000,00	
		B.1.3 Unaprjeđiti kapacitet Poreske uprave i njenih IT sistema u oblasti analize rizika i inspekcijskih kontrola (e-kontrola) i sistema implementacije (e-fiscalizacija)	Procedure, Komputercizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - PU	2	2017	2018	2020	IPA II 2015 (prijedlog, Budžet	500.000,00	
		B.1.4 Ojačati administrativne i operativne kapacitete Poreske uprave Gine Gure (PUCG) u skladu sa standardima i zahtjevima EU definisanim u Poglavlju 16 – Opereivanje	Zakonski akt (novi/revidirani), Komputercizacija	Ažuriranje regulative / definisani poslovni procesi u skladu sa zahtjevima EU	IPA II	MF - PU	1	II Kv. 2017	2018 (18 mjeseci)	2019 jun	IPA II (B) Budžet	1.000.000	
		B.1.5 Reforma Poreske uprave	Poslovni procesi, komputercizacija	Implementacija integrisanog sistema za upravljanje prihodima (IRMS) u skladu sa poslovnim procesima		MF - PU	1	I Kv. 2017	2023 (5 godina)	2023 (5 godina)	Budžet Kredit SB	14.000.000,00	
UKUPNO:											18.500.000,00		

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 (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: Donšena 4 propisa	CV (2018): Donošenje 3 propisa	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Donošena 3 propisa	CV (2020): Donošena 2 propisa					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			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
		B.2.1 Implementacija IT sistema za akcize na nacionalnom nivou	Procedure/ Komputerizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2019	2020	2020	IPA II (C) Budžet	3.300.000,00	
		B.2.2 Implementacija modernizovanih carinskih procedura na nacionalnom nivou	Procedure/ Komputerizacija	Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	1	2018	2020	2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	
		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	
		B.2.4 Unaprijediti carinski sistem uravijanja rizicima	Obuka/ Komputerizacija	Službenici obučeni. Unaprijeđenje softvera	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	Koninuirano/ 2020	IPA II/ Budžet/Ostalo	Nije definisano	
		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	
		B.2.6 Razvoj programa AEO	Regulativa/ Procedure/ Obuka/ Komputerizacija	Regulativa ažurirana. Procedure uspostavljene. Softver implementiran.	IPA II	MF - UC.	2	2018	2020	2020	Projekat Svjetske banke	Nije definisano	
UKUPNO:												3.300.000,00	

B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 4.1.3.3. B.3. Javne nabavke													
17			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 (2020): Implementirane planirane aktivnosti iz Programa priručnika Poglavlje 5.					
18			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 (2020): 3,8					
19			Udio korišćenja elektronskih javnih nabavki u ukupnom broju ugovora o javnim nabavkama tokom godine	CV (2017): 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0% (Ne postoji sistem elektronskih javnih nabavki)	CV (2018): Izbor najpovoljnijeg ponuđača	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Započet Projekat izrade e- sistema javnih nabavki	CV (2020): 80%					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			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	
			AKTIVNOST										
			B.3.4 Obezijediti 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 inspektori, tužioc 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	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	IPA II (A IV) Budžet	40.000,00
			B.3.7 e-javne nabavke	Komputerizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - UJN	1	I Kv. 2017	2020/2021	2020/2021	IPA II (D) Budžet	1.650.000,00
UKUPNO:												1.775.000,00	
B) Izvršenje budžeta													
Operativni cilj 1. B.4. Reforma državne pomoći													
20			PV (2014): 50	CV (2017): 50	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): 30	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2020): 100					
21			PV (2014): 30%	CV (2017):30%	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 33%	CV (2018): 50%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0%	CV (2020): 80%					
22			PV (2014): 5	CV (2017): 3	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 0	CV (2018): do 2	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 0	CV (2020): do 1					
23			PV (2014): 11	CV (2017): 20	Stvarna vrijednost u 2017. godini: 14	CV (2018): do 20	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 22	CV (2020): 25					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
			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	
			AKTIVNOST										
			B.4.1 Poboljšanje 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
			B.4.2 Podrška kroz pregovarački proces i ispunjavanje obaveza vezanih za poglavlje 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
			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
			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.	Komputerizacija	Softver implementiran.	IPA II	MF - DP	1	IV Kv. 2018	IV Kv. 2020	IV Kv. 2020	IPA II (A IV) Budžet	200.000,00
			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
UKUPNO:												700.000,00	

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 (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 (2020): 1,5%					
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
	B.5.2 Obuka osoblja u Odsjeku 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	Kontinuirano sprovođenje	Budžet	50.000,00	
	B.5.4 Nadograditi softverski mehanizam za upravljanje javnim dugom i gotovinom	Komputerizacija	Nadgradnja implementiranog softvera.		MF - Trezor	3	I Kv. 2016	2019	2020	Budžet	500.000,00	
UKUPNO:											780.000,00	
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
B) Izvršenje budžeta												
Operativni cilj 4.1. B.6. Reforma sistema zarada u javnom sektoru												
12	B.6.2 Implementacija novog softvera za obracun i kontrolu zarada u javnom sektoru	Komputerizacija	Softver implementiran.		MF - BD	1 (B.6.1)	IV Kv. 2016	2018	2020	IPA II (A III) Budžet	600.000,00	
UKUPNO:											600.000,00	

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 (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 (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 (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 (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: 83,84%	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 (2020): 70%						
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		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	8	9	10	11	12	13	14
*15	C.1.3 Definisanje mehanizama za delegiranje odgovornosti i ovlaštenja	Pravni akt (novi / revizija)	Pripremljen Nacrt Uputstva / Priručnika koji objašnjava mehanizme za delegiranje odgovornosti i ovlaštenja	IPA II	MF - CHU MF - BD	1 (C.1.2)	2018	2019	2019	IPA II (A I) Budžet	25.000,00		
*16	C.1.4 Sprovođenje obuke za rukovodioce	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	IPA II	MF - CHU UZK	2 (C.1.6) (C.1.7)	III Kv. 2017	Kontinu.	Kontinu.	Budžet- Uprava za kadrove	20.000,00		
*16	C.1.5 Sprovođenje obuke za novoimenovane unutrašnje revizore	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	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		
*16	C.1.6 Organizovanje i održavanje obuka za unapređenje stručnosti postojećih kapaciteta unutrašnje revizije	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni. Broj obučenih.	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		
*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	IPA II (A I) Budžet	25.000,00		
	C.1.9 Ažuriranje smjernica za uspostavljanje upravljanja rizikom	Smjernice / Priručnik	Pripremljene ažurirane smjernice za uspostavljanje upravljanja rizikom	IPA II	MF - CHU	1	III Kv. 2018	2018	Realizovano/ kontinuirano unaprijeđenje	IPA II (A I) Budžet	15.000,00		
UKUPNO:												175.000,00	
NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje su kontinuirane se smatraju završenim za 2017 godinu, uzimajući u obzir da se one svake godine sprovode.													

Strateški cilj 4.3. D) Finansijsko izvještavanje i računovodstvo													
Operativni cilj 4.3. D.1. Prelaz sa gotovinskog na obračunsko računovodstvo i finansijsko izvještavanje													
32													
		Obučene računovode 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 (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 (2020): Implementiran registar imovine i sistem dovoljnog računovodstva za imovinu					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
AKTIVNOST													
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	
			Vrsta aktivnosti	Indikator / cilj	Potrebna tehnička pomoć (PA, IMF, UNDP...)	Implementaciona agencija / Direktorat	Prioritet	Planirani datum početka	Planirani datum završetka	Novi rok za realizaciju	Izvor finansiranja	Planirana dodatna sredstva	Utrosena dodatna sredstva
		D.1.1 Obezbjediti opštu obuku o obračunskom računovodstvu za računovode iz javnog sektora	Obuka	Materijali za obuku pripremljeni i dostupni. Određeni broj zaposlenih obučeni.	UNDP CEF, CIPFA	MF - Trezor	1	I Kv. 2016	IV Kv. 2020	Relizovano/ Kontinuirano sprovedenje	Budžet 2016-UNDP 2017-USD AMBASADA I VLADA SLOVENIJE	nije određeno	
		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	
		D.1.3 Prilagoditi kontrolni 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 knjigovodstva	Kompjuterizacija	IT sistem implementiran		MF - Trezor	2	2019	2020	Budžet	nije određeno	nije određeno	
		D.1.5 Izraditi novu implementacionu regulativu i obrasce izvještaja	Zakonski akt (novi / revidirani)	Nova regulativa i obrasci izvještaja odobreni.		MF - Trezor	2	2019	2020	Budžet	nije određeno	nije određeno	
		D.1.6 Obezbjediti obuku za računovode 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	Budžet	nije određeno	nije određeno	
		D.1.9 Obezbjediti obuku za računovode 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	nije određeno	
		D.1.10 Izmjena regulative, godišnji izvještaji treba da sadrže i podatke o imovini i indikatoru 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	Budžet	nije određeno	nije određeno	
UKUPNO:													

Strateški cilj 4.5. E) Razvoj i jačanje eksternih revizija													
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	N/A	CV (2018): 83%	Stvarna vrijednost u 2018. godini: 86.27%	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	N/A	CV (2018): Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata; Smjernice za reviziju završnog računa budžeta države.	Stvarna vrijednost u 2018. godini: Izvještaja političkih subjekata su usvojene u januaru 2018. godine. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države su usvojene u septembru 2018. godine.	CV (2020): Donijet Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti u skladu sa IV nivoom ISSAI i isti se počinje primjenjivati u radu. Unaprijedeno Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha u skladu sa IV nivoom ISSAI standarda i isto se počinje primjenjivati u radu. Donijete Smjernice za praćenje realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji i iste se počinju primjenjivati u radu.					
36	Broj organizovanih obuka/seminara/radionica za revizore	(2014): Organizovano minimum 3 obuke (2017): Organizovano dodatnih 9 obuka	N/A	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 (2020): Organizovano dodatnih 10 obuka					
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA													
POD-SISTEM													
		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	8	9	10	11	12	13	14
AKTIVNOST													
		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	
		E.1.2 Analizirati Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha i izraditi preporuke za poboljšanje metodologije revizije uspjeha	Uputstvo	Preporuke za unapređenje metodologije za reviziju uspjeha pripremljene.	IPA II	DRI	1 (E.1.5)	I Kv. 2019	II Kv.2020	II Kv.2020	IPA II (A V) Budžet	12.000,00	
		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	
		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	
		E.1.5 Unapređenje priručnika za polaganje ispita za državnog revizora; implementiranje obuka (sprovedenje 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 obučan. Unaprijeđeni 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	
		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 pripremljene. Određeni broj zaposlenih obučan.	SIGMA	DRI	1	I Kv. 2018	II Kv. 2018	II kv. 2020	SIGMA/ Budžet DRI	0,000	
		E.1.8 Obezbjediti neophodne prostorije za rad DRI u cilju povećanja revizorskih kapaciteta	Prostorije	Prostorije obezbjeđene.		DRI	1	2018	2019	2020	Budžet	2.500.000,00	
UKUPNO:												2.695.000,00	

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	Sivarna vrijednost u 2018. godini: U prosjeku organizovane 3 obuke 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	Sivarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2020):							
39	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	PV (2014): Revizorski priručnik je pripremljen	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Sivarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2020):							
40	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	PV (2014): n/a	N/A	N/A	CV (2018): Aktivnosti navedene u akcionom planu počinju od 2019 god	Sivarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2020): 100% nedostataka otklonjeno							
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	Sivarna vrijednost u 2018. godini: Aktivnosti navedene u AP počinju od 2019. godine	CV (2020): 50%							
UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA														
POD-SISTEM														
		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		
	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		
	E.2.2	Poboljšanje revizorskog priručnika za različite vrste revizija u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima	Smjernice / Priručnik	Stepen unaprijeđenja metodologije za sprovođenje revizije – revizorski priručnik	IPA II	RT	1	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	80.000,00		
	E.2.3	Poboljšanje vještina za primjenu određenih revizorskih tehnika (IT)	Komputerizacija Obuka	Procenat revizija obavljenih korišćenjem revizorskog softvera	IPA II	RT	2	2019	2020	2020	IPA II (A V) Budžet	20.000,00		
	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		
NAPOMENA: Aktivnosti u ovoj oblasti koje počinju sa realizacijom od 2019. godine.											UKUPNO:		475.000,00	