**CRNA GORA**
**DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**
Broj: 03-035/24-106/25
Podgorica, 18. oktobar 2024 godine

# IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

## datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore za 2021. godinu

Podgorica, oktobar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **Zoran Jelić** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 18. oktobra 2024. godine usvojio je

# IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore za 2021. godinu

## Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

## Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore je u ostavljenom roku (05. juna 2024. godine) dostavila Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka kao i Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka dana 01. avgusta 2024. godine).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore i ocjene državnog revizora, zaključio da:

- 2 ( dvije ) preporuka su realizovane
- 2 ( dvije ) preporuke nijesu realizovane
- 1 ( jedna) preporuka - ne može se uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 7 (sedam ) preporuka su u fazi realizacije
- 1 ( jedna ) preporuka nije primjenjiva.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuku kod revizije pravilnosti broj 14 od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja dok je za sve ostale preporuke kod revizije pravilnosti broj 1, 3, 7, 18, 24, 25, 48, 49 i 50 neophodno nastaviti sa praćenjem istih preporuka.

| Preporuka DRI broj | Vrsta preporuke | Klasifikacija preporuke po stepenu značaja | odgovoran za realizaciju preporuke | Status/ ocjena DRI | Komentar DRI | Zaključak kolegijuma |
|---|---|---|---|---|---|---|
| P1 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P3 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | NR - nije realizovana | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P7 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P14 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke | | tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja |
| P18 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | NR - nije realizovana | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P24 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P25 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P29 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | R- Realizovana | | nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P30 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | NP - nije primjenjiva | | nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P36 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | R- Realizovana | | nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P48 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P49 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P50 | PRAVILNOST | | Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore | UFR - u fazi realizacije | | nastaviti sa praćenjem preporuke |

**Generalni zaključak Kolegijuma DRI**

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (20.02.2023. godine) zaključno sa 18. oktobrom 2024. godine od 52 (pedeset i dvije) preporuka realizovala 34 ( trideset i četiri) preporuke, nije realizovala 2 (dvije) preporuke, 7 (sedam) preporuka je u fazi realizacije, nije primjenjivo 8 (osam) preporuka dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizori nijesu mogli uvjeriti u status, pa je naloženo državnim revizorima da u roku od 90 dana od subjekta revizije zatraže dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Upravi za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore će dati dopunski rok od 30 dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 i novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 18. aprila 2025. godine**).

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac 5 za praćenje realizacije preporuka Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**Zoran Jelić, član Senata DRI**

---

**Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka**

<table>
<tr><th colspan="4">Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka</th></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>UPRAVA ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA I LOVIŠTIMA CRNE GORE</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>Miloš Rajković, v.d. Uprave za gazdovanje šumama i lovištima</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI</td><td rowspan="2">Odgovorna osoba:<br>(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2">Vule Bošković – Načelnik službe za finansije, računovodstvo i javne nabavke</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2021. godina</td></tr>
<tr><td>DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji :</td><td>03-035/23-17/9 od 20.02.2023 godine</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td>01-035/23-132/4 od 13.03.2023godine</td></tr>
<tr><td>Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji :</td><td>17. februar 2023. godine</td><td>Mjesto</td><td>PLJEVLJA</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>07. juna 2024. godine</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>13.03.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td></td><td>Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>05.06.2024</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">01.avgusta 2024.godine</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>05-430/23-2745/1 od 15.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>01.08.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>SEKTOR III</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka</td><td rowspan="2">03-035/24-106/19 od 05. avgusta 2024. godine</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td></td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Veselin Urošević - načelnik u Sektoru III, Veselin Milović - rukovodilac Odjeljenja, Ljljana Crnčević - državna revizorka, Siniša Čađenović - državni revizor, Radovan Popović- državni revizor, Dragan Radenović - državni revizor, Balša Braletić- stariji saradnik državnog revizora, Milena Perović Bajković- saradnica državnog revizora i Rakočević Ana - saradnica državnog revizora</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka</td><td></td></tr>
</table>

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 1. | P1 Potrebno je da Uprava u saradnji sa nadležnim Ministarstvom pristupi izmjeni, poboljšanju i nadogradnji postojećeg informacionog sistema, shodno Zakonu o šumama, kroz razvijanje posebnih modula kako bi se obezbijedilo praćenje i kontrola korišćenja, uzgoja i zaštite šuma. | Započete su aktivnosti na ovom planu. Iste se sprovode od strane nadležnog organa MPŠV.<br>U toku je izrada projektnog zadataka (ToR) vezano za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji nam ove godine predstoji kroz IPA 2021 projekat. | Nosioci aktivnosti:<br>MPŠV<br>IT Služba<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2024<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje IT Službe:**<br>U toku je izrada projektnog zadataka (ToR) vezano za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji nam ove godine predstoji kroz IPA 2021 projekat.<br>Prilog: Projektni zadatak (ToR).<br>Realizacija preporuke u toku.<br>Napominjemo da je realizacija ove preporuke u isključivoj nadležnosti MPŠV i molimo DRI da to konstatuje u svom nalazu. | Ocjena subjekta revizije:<br>Nadležnost MPŠV<br>U fazi realizacije<br>Ocjena DRI:<br>UFR – u fazi realizacije |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: U toku je izrada projektnog zadataka (ToR) vezano za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji nam ove godine predstoji kroz IPA 2021 projekat. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Projektni zadatak (ToR) dostavljen je prilikom dostavljanja prvog izvještaja o realizaciji preporuka DRI-a. | | | | |
| (9) | Komentar DRI: | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 2. | P3 Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da planira **pošumljavanje znatno većih površina i značajnija sredstva za pošumljavanje** (za proizvodnju sadnica, za radnu snagu za pripremu terena za sađenje, čuvanje i obnavljanje zasada) i da odobrena sredstva upotrebljava namjenski i ekonomično. | U toku je realizacija ove preporuke koja se sprovodi putem javnog poziva – tendera za pošumljavanje planiranih šumskih površina za 2024godinu. | Nosioci aktivnosti:<br><br>Služba za uzgoj i zaštitu šuma i Služba | Shodno planskim dokumentima u šumarstvu, projektuje se obim radova na pošumljavanju, proizvodnji reproduktivnog materijala i drugim radovima iz nadležnosti Uprave za gazdovanje šumama i lovištima. Dakle planiranje pošumljavanja vrši se u skladu sa Programima gazdovanja šumama. Program gazdovanja šumama donosi nadležni organ uprave, uz saglasnost Ministarstva, po prethodno pribavljenom mišljenju organa državne uprave nadležnog za zaštitu životne sredine.Program gazdovanja šumama donosi se na period od 10 godina u skladu sa strategijom i planom razvoja šuma, kao i Planom sanacije za šume degradirane djelovanjem abiotičkih i biotičkih činilaca i šumskih požara. Prije donošenja plana sanacije šuma, nadležni organ uprave izrađuje i donosi izvođačke projekte za degradirane šume. Plan sanacije šuma donosi Ministarstvo uz saglasnost Vlade.<br>Realizacijom pošumljavanja u 2023.godini, ukupno je zasađeno 86.330 komada sadnica na površini od 41,43 ha.<br>Radovi su izvršeni u područnim jedinicama: Pljevlja, Berane, Plav, Plužine, Kolašin,Nikšić i Podgorica.<br>Tokom 2023.godine za pošumljavanje privatnih šuma dato je 2.500 komada sadnica.<br>U toku 2023.godine u rasadnicima Županica i Trebaljevo proizvodnja, njega, hemijsko - mehanička zaštita, gajenje, kao i aktivnosti u smislu pripreme (vađenje, pakovanje, utovar, istovar…) sadnog materijala, odnosila se na slijedećim količinama sadnica :<br>- Proizvodnja u 2023.godini: oko 1.000.000 komada sadnica različitih vrsta, tipa i starosti sadnica | Ocjena subjekta revizije: |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | za finansije | - Za pošumljavanje u 2023.godini: 500.000 komada<br>- Za pošumljavanje u 2024.god. može se upotrijebiti 550.000 komada.<br>Pored rasadnika Županica i Trebaljevo u trećem kvartalu 2022.godine u Baru, nakon više od 20 godina ponovo je otvoren rasadnik Bjeliši, što je zahtijevalo ogroman posao na rasčišćavanju same površine od grmlja i zaostalih sadnica, sječom i vađenjem panjeva mašinom, popravljanje i farbanje postojeće ograde, osposobljavanje metalnog kontejnera za alat i mnogo drugih poslova do konačnog privođenja namjeni ove površine.Namjera je da se u ovom rasadniku uspostavi proizvodnja mediteranskih vrsta četinara i lišćara. Planom za 2023. godini pored proizvodnje kontejnerskih sadnica na otvorenom, planirana je i proizvodnja sadnica u plasteniku.Sjeme za proizvodnju u ovom rasadniku obezbijedili smo od JICE kao i sa registrovanog sjemenskog objekta dalmatinskog crnog bora, kao i od nekih parkovskih mediteransih vrsta.Izgradnja plastenika biće djelimično od sredstava Uprave za gazdovanje šumama i lovištima, djelimično od JICA-e (Japanska agencija za međunarodnu saradnju ).<br>Dio proizvedenih sadnica će biti upotrijebljen za nastavak Projekta “Pošumljavanje velike plaže” u Ulcinju, kao i za potrebe realizacije Godišnjeg programa gazdovanja u primorskim opštinama.<br><br>Programom gazdovanja šumama u 2024. godini planirani radovi na pošumljavanju iznose 550.192 komada sadnica na površini od 309,92 ha. U skladu sa zakonom o Javnim nabavkama na proljeće 2024. godine pokrenut je postupak za izvođenje radova na pošumljavanje uz korišćenje sadnog materijala od strane naručioca posla. Obzirom da je ovaj postupak okončan na način što nije bilo zainteresovanih ili nijesu iz nekih drugih razloga bili konkurentni, nije započeto proljećno pošumljavanje kroz ovaj način organizacije. Nakon | |
| | | | Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>01.08.2024 godine | | Ocjena DRI: |
| | | | Rok za **izvještavanje** DRI: | | NR – nije realizovana |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | okončanja postupka sa ovim ishodom, Uprava za gazdovanje šumama i lovištima bila je prinuđena da „u sopstvenoj režiji“ uz angažovanje povremene radne snage, akcijama, organizuje proljećno pošumljavanje u Područnim jedinicama gdje su vremenske prilike dozvoljavale. Na taj način u Područnoj jedinici Berane zasađeno je 13.475 komada sadnica smrče, u Područnoj jedinici Plav zasađeno je 13.545 komada smrče, a kroz akciju pošumljavanje je obavljeno sa učenicima OŠ „Hajro Šahmanović“ i SMŠ „Bećo Bašić“ iz Plava i zaposlenima u PJ Plav i tom prilikom je zasađeno 1000 komada sadnica crnog bora. U Područnoj jedinici Žabljak je zasađeno 7.700 sadnica smrče, u Područnoj jedinici Andrijevica zasađeno je 11.300 sadnica smrče, u Područnoj jedinici Plužine 4.500 sadnica smrče, u Područnoj jedinici Podgorica 26.200 sadnica smrče, u Područnoj jedinici Kolašim zasadjeno je 7.200 sadnica smrče, a kroz akciju implementacije Projekta Japanske agencija za međunarodnu saradnju (JICA) u Crnoj Gori , „Izgradnja kapaciteta za smanjenje rizika od katastrofa kroz Nacionalni informacioni sistem za šumske požare (NFFIS) i Eko-DRR- restauracija vegetacije nakon požara“ zasađeno je 2.000 komada sadnica. U Područnoj jedinici Nikšić tokom proljeća zasadjeno je 15.000 sadnica smrče i kroz projekat „Integrisano gazdovanje šumama duž sliva rijeke Drin“ decembar 2022-d ecembar 2025, zasađeno je 12.000 sadnica smrče i crnog bora. .<br>Dakle, ukupno je u prvoj polovini 2024 godine realizacijom Godišnjeg programu gazdovanja šumama za 2024.godinu. zasađeno sadnica 98.920 na površini od 45,75 ha. Kroz akcije je zasađeno 1.000 sadnica i kroz projekat 14.000 sadnica. Sve sadnice su iz rasadnika Uprave za gazdovanje šumama i lovištima.<br>Privatnim vlasnicima šuma i pravnim subjektima tokom proljeća 2024 dodijeljeno je 4070 komada sadnica. | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | U toku 2024.godine planirana proizvodnja u rasadnicima Županica , Trebaljevo i Bjeliši, njega, hemijsko -mehanička zaštita, gajenje, kao i aktivnosti u smislu pripreme (vađenje, pakovanje, utovar, istovar…) sadnog materijala, odnosi se na slijedeće količine sadnica :<br>- Proizvodnja planirana u 2024.godini: oko 1.700.000 komada sadnica različitih vrsta, tipa i starosti sadnica<br>- Za pošumljavanje u 2024.godini: 550.192 komada<br>- Privatnim vlasnicima 40.000 komada<br>- NVO i dr.pr.subjektima 10.000 komada<br>- Za pošumljavanje u 2024.god. može se upotrijebiti oko 600.000 komada. | |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana u 2023 godini, dok za za 2024 godinu preporuka u fazi realizacije (predstoji jesenje pošumljavanje). Glavna prepreka za realizaciju planiranih šumsko-uzgojnih radova je nedostatak sezonske radne snage na ovim poslovima. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: : Izvještaj o realizaciji šumsko-uzgojnih radova za 2023 godinu<br>Izvještaj o realizaciji šumsko-uzgojnih radova za 2024 godinu | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : : **Preporuka nije realizovana.** Realizacijom pošumljavanja u 2023.godini, ukupno je zasađeno 86.330 komada sadnica na površini od 41,43 ha ( 26 ha ). Sa 550.192 sadnica ne može da se pošumi 309,92 ha već samo 167 ha, jer je standard da se po 1 ha zasađuje 3.300 do 3.500 sadnica. To je elementarno što šumarski inžinjeri treba da znaju. Planiranih 309,92 ha ( 167 ha ) da se zasadi ne čini znatnu površinu. S obzirom na to da se dugi niz godina vrši intenzivna sječa šuma i da su se dešavali veliki požari a prethodnh godina nije bilo sađenja novih šuma znatna godišnja zasađena površina za naše uslove bi bila npr. površina od 1.000 ha sa zasađennih 3.300.000 sadnica. | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 3. | P7 Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede kao Zakonom o šumama (član25) zadužen nosilac posla i Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore, treba što prije da intenziviraju aktivnosti na izgradnji Informacionog sistema za šume i šumarstvo Crne Gore u cilju kvalitetnijeg gazdovanja šumama. | Započete su aktivnosti na ovom planu. Iste se sprovode od strane nadležnog organa MPŠV.<br>U toku je izrada projektnog zadataka (ToR) vezano za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji nam ove godine predstoji kroz IPA 2021 projekat. | Nosioci aktivnosti:<br>MPŠV<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2024<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Preporuka se odnosi na MPŠV**<br>Molimo DRI da skrene pažnju nadležnom ministarstvu da intentivira aktivnosti na realizaciji ove preporuke. | Ocjena subjekta revizije:<br>Preporuka za MPŠV<br>Ocjena DRI:<br>UFR - preporuka je u fazi realizacije |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: U toku je izrada projektnog zadataka (ToR) vezano za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji nam ove godine predstoji kroz IPA 2021 projekat. Od MPŠV nismo upoznati u kojoj je trenutno fazi ovaj projekat. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Projektni zadatak (ToR) dostavljen je prilikom dostavljanja prvog izvještaja o realizaciji preporuka DRI-a. | | | | |
| (9) | Komentar DRI: | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 16. | P14 Potrebno je da subjekt revizije prilikom obračuna i isplate naknada za konsultantske usluge pribavi dokaz o radno-pravnom statusu angažovanog lica i da u skladu sa Zakonom izvrši obračun, obustavu i uplatu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za socijalno osguranje, kao i da iste iskaže u IOPPD obrascu koji se dostavlja Poreskoj upravi. | Ova preporuka se realizuje. Uprava za 2022 i 2023 godinu prilikom zaključivanja ovih ugovora, pribavlja navedene dokaze kako bi se istim platili pripadajući porezi i doprinosi na dohodak fizičkih lica i iste iskazivati kroz IOPPD obrazce | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>15.04.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | Prilikom angažovanja lica putem Ugovora o djelu isti dostavljaju informaciju Pravnoj službi o radno-pravnom statusu a sve u ciju uredne prijave IOPPD obrazaca.<br><br>Takođe, prilikom prijave IOPPD obrazaca i njenog unosa od strane Poreske uprave sam program daje podatke o radnopravnom statusu angažovanog lica na osnovu čega se određuje šifra za prijavu na osnovu koje se obračunavaju obaveze po osnovu poreza i doprinosa na dohodak fizičkog lica.<br><br>Dakle, ova preporuka je ispunjena | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana preporuka<br>Ocjena DRI:<br>NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom angažovanja lica putem Ugovora o djelu isti dostavljaju informaciju Pravnoj službi o radno-pravnom statusu a sve u ciju uredne prijave IOPPD obrazaca. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: :<br>Subjekat revizije **nije** dostavio navedenu informaciju od Uprave prihoda i carina. Subjekat revizije **nije** dostavio dokaze da je prilikom zaključivanja ovih ugovora, pribavljao dokaze o radno-pravnom statusu angažovanog/ih lica kako bi se istim/a, kako bi se plaćali pripadajući porezi i doprinosi na dohodak fizičkih lica. Zbog predhodno navedenog, potrebno je nastaviti sa **praćenjem** realizacije preporuke. | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 20. | P18 Potrebno je da Uprava, u skladu sa definisanim potrebama, donose Plan angažovanja lica po ugovorima o djelu, kojim bi se definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora kao i da se istim obezbijedi izvještavanje o sprovedenim aktivnostima po zaključenim ugovorima kao i nadzor i kontrola. Takođe, potrebno je da Uprava za šume, posebno iz razloga što vrši poslove samostalnog državnog organa, razmotri mogućnost da u komunikaciji sa Ministarstvom finansija reguliše radni status određenog broja lica, pogotovo onih koji su duži vremenski period angažovani po ugovorima o djelu, kako bi u konačnom postupala u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima. | Uprava već radi na donošenju navedenog plana. Takođe, kadrovskim planom za 2022 i 2023 godinu, odobreno nam je zapošljavanje novih 45 izvršilaca | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>15.04.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Informacija dobijena od pravne službe**:<br><br>Služba za opšte poslove pripremila i dostavila Internu proceduru o načinu angažovanja poslenika na osnovu ugovora o djelu broj 04-142/24-288/1 od 10.1.2024.godine.<br><br>Ova preporuka je u svemu realizovana. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana preporuka<br>Ocjena DRI:<br>NR – nije realizovana |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka je u svemu realizovana. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Interna procedura broj 04-142/24-288/1 od 10.1.2024.godine | | | | |
| (9) | Komentar DRI: :<br>Subjekat revizije je u predhodnom Izvještaju o realizaciji preporika dostavio dokumentaciju (za prepuruku P19), Obračun ugovora o djelu za 07/2023 godine i IOPPD prijave za 07/2023 godine, za **84 lica** angažovana po ugovoru o djelu. U poređenju sa peridom koji je revidiran (2021.godina) uočeno je da je doslo do **povećanja** broja angažovanih lica po ovom osnovu, jer se u 2021. godini njihov broj kretao između 55 i 60 zavisno od mjeseca (str. 70 izvještaja o reviziji).<br>U dopunjenom Izvještaju o realizaciji preporuka (avgust 2024.godine), subjekat revizije **nije** dostavio dokaze da je preduzeo radnje na realizaciji predmetne preporuke. Dostavljena Interna procedura je izrađena isključivo pozivajući se na isključivo na **jedan (1) član**, i to na čl. 669 Zakona o obligacijama, i deskriptivna je po svom karakteru. | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 26. | P24 Poslove iz svoje nadležnosti Uprava treba da vrši angažovanjem državnih službenika i namještenika a izuzetno angažovanjem lica zaključivanjem ugovora o djelu shodno potrebama Obaveza izvršilaca je da dostave izvještaje o sprovedenim aktivnostima po zaključenim ugovorima, i obezbjeđenje nadzora i kontrole. Posebno treba voditi računa da se ugovorima o djelu mogu angažovati lica za obavljanje poslova koji nisu iz opisa poslova državnih službenika i namještenika tj. same Uprave. | U toku | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>01.08.2023 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje pravne službe:**<br>Kontrola, nadzor i izvještavanje postoji, a kontrolu i nadzor vrše šefovi/rukovodioci organizacionih jedinica.<br>Izvještaje dostavljaju angožovani izvršioci, a dokazi se nalaze u pisarnicama područnih jedinica, koji u svakom trenutku mogu biti dostupni, ukoliko budu traženi po zahtjevu DRI. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana preporuka<br>Ocjena DRI:<br>UFR - u fazi realizacije |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Od nosioca aktivnosti nismo dobili dodatne informacije o realizaciji ove preporuke. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: :<br>Subjekat revizije **nije** dostavio Izvještaje angažovanih izvršioci po osnovu ugovora o djelu, za koje tvrdi da se nalaze u pisarnicama područnih jedinica, koji u svakom trenutku mogu biti dostupni, ukoliko budu traženi po zahtjevu DRI. Zbog predhodno navedenog, potrebno je nastaviti sa **praćenjem** realizacije preporuke, i omogućiti subjektu revizije da u narednom Izvještaju o realizaciju, iste priloži. | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 8. | P25 Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština izdaci u iznosu od 159.469,83€ na ime angažovanja radne snage za doznaku stabala, gašenje (osmatranje) požara, rad u rasadniku tj. uzgoju, uklanjanju štetočina trebali su biti plaćeni sa pozicije 4191. | Za realizaciju ove preporuke lica angažovana po navedenim osnovama moraju imati zaključene Ugovore o djelu !!<br><br>Takođe, treba donijeti novu Internu proceduru upodobljenu sa važećim zakonskim propisima o načinu angažovanja povremene radne snage na doznaci, pošumljavanju, rasadničkoj proizvodnji... | Nosioci aktivnosti:<br>Direktor<br>Služba opštih poslova<br>Služba za korišćenje<br>Služba za uzgoj i zaštitu šuma<br>Služba za finansije<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2023 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | Svoje izjašnjenje dala je samo Služba za finansije.<br><br>**Ovu preporuku do sada nismo mogli realizovati** i ista zavisi od opredijeljenog budžeta za ovu namjenu. Od kada postoji Uprava, lica angažovana na pošumljavanju, doznaci šuma, rasadničkoj proizvodnji i zaštiti šuma od požara i bolesti isplaćuju se sa pozicije 4414 – Izdaci za uređivanje šumskog zemljišta. Razlog za to je što budžetom dobijamo značajno manje sredstava na poziciji 4191 – Ugovori o djelu od realno potrebnih **čija sredstva se potroše na angažovanje lica za upražnjena radna mjesta koja se uglavnom odnose na čuvare šuma (za šta uredno dobijamo saglasnost Ministarstva finansija), dok se lica angažovana za poslove pošumljavanja, doznake, zaštite šuma od požara i bolesti isplaćuju sa pozicije 4414 – Izdaci za uređivanje šumskog zemljišta**. Takođe, naglašavamo da priroda ovih poslova (pošumljavanje, doznaka, zaštita od bolesti i požara kao i rasadnička proizvodnja), po nomenklaturi konta 4414 spadaju u grupu poslova koji se evidentiraju i plaćaju sa ove pozicije. Takođe, Uprava za ova lica ne zaključuje ugovore (jer se ista angažuju često na dan, dva ili više dana u toku mjeseca), te se za iste od strane Područnih jediniva vodi obračun dnevnica sa izvještajem o radu-završenim poslovima, koji čine osnov za plaćanje.<br><br>No, pokušaćemo DRI-u da objasnimo da smo učinili sve da realizujemo ovu preporuku ali da nije do nas zbog čega molimo za u nastavku, malo pažnje nadležnog revizora.<br><br>Naime, Zahtjevom za budžetskim sredstvima za | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizacija u toku<br>Ocjena DRI:<br>UFR - u fazi realizacije |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2024 godinu br.01-430/23-3322/1 od 28.09.2023 godine, koji smo u proceduri izrade budžeta uredno poslali Ministarstvu finansija, tražili smo da nam se na poziciji 4191 – Izdaci za ugovore o djelu obezbijede sredstva u iznosu od 400.000,00 eura. **U obrazloženju naprijed navedenog zahtjeva br.01-430/23-3322/2 od 28.09.2023 godine, (str 7) pozvali smo se na nalaz DRI-a kojim nam je sugerisano da obaveze obaveze za isplatu dnevnica za lica angažovana na poslovima pošumljavanja, doznake šuma, rasadničke proizvodnje i zaštite šuma od požara i bolesti, isplaćujemo sa pozicije 4191**. No naš zahtjev kod Ministarstva finansija nije prošao jer isto posmatra ove troškove kroz stavku 4414 – Izdaci za uređivanje šumskog zemljišta, na kojoj smo dobili sredstva za ovu namjenu. Nama je u suštini sve jedno sa koje pozicije isplaćujemo ove troškove ali molimo Ministarstvo finansija i DRI da po ovom pitanju nađu zajednički stav. Ponavljamo, važećom nomenklaturi plaćanja – SAP Program koji je u nadležnosti Ministarstva finansija, vezano za izdatak 4414 – Uređivanje šumskog semljišta, nalaze se izdaci i za pošumljavanje, doznaku i zaštitu šuma i da se za ove troškove isplaćuju dnevnice fizičkim licima angažovanim na ovim poslovima..<br><br>Zbog naprijed navedenog, molimo DRI da ovu preporuku vodi kao neprimjenljivu. | |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Ove obaveze se i dalje isplaćuju sa pozicije 4414 – Izdaci za uređivanje šumskog zemljišta što u osnovi i jesu (pošumljavanje, doznaka, rasadnička proizvodnja, zaštita šuma od bolesti...). Sa pozicije 4191 isplaćuju se samo ugovori o djelu za koje je dobijena saglasnost Ministarstva finansija i koji se na žalost i dalje zaključuju za sistematizovana radna mjesta. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2024 godinu br.01-430/23-3322/1 od 28.09.2023 godine i Obrazloženje zahtjeva za budžetskim sredstvima br.01-430/23-3322/2 od 28.09.2023 godine **(dokumentacija dostavljena u predhodnom izvještaju o realizaciji preporuka).** | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 9. | P29 Neophodno je upodobiti postojeća akta sa novim zakonskim propisima, staviti van snage akta koja su prestala da važe shodno novim propisima i koristiti naziv Uprave shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave. | Realizacija ove preporuke je u toku | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2023 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje pravne službe**:<br>Predmet revizije je rad Uprave za šume u 2021.godini.<br>Tokom 2021.postojala je knjiga internih procedura i naziv Uprave je upodobljen tada važećoj Uredbi o organizaciji i načinu rada državne urave („Sl.list CG“brtoj 86/18).<br>U međuvremenu, Uprava je upodobila sva akta i procedure sa novim nazivom Uprave.<br>Molimo revizora da konstatuje da je ova preporuka realizovana. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana preporuka<br>Ocjena DRI:<br>R- realizovana |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Uprava je upodobila sva akta i procedure sa novim nazivom Uprave | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 10. | P30 Preporučuje se da Uprava za šume, shodno članu 49 stav 1 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“, br.075/18), unutrašnju reviziju u Upravi uspostavi organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru Uprave koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta. | | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>MPŠV<br>Ministarstvo finansija<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje pravne službe:**<br>Shodno članu 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG“ broj 75/18) ovu preporuku je moguće realizovati na Nivou MPŠV i Ministarstvo finansija.<br>Ovo u skladu sa odredbom člana 3Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl.list CG“ broj 96/21 i 134/22), kojom je propisano da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede vrši unutrašnju reviziju nad Upravom za gazdovanje šumama i lovištima. | Ocjena subjekta revizije:<br>neprimjenljivo<br>Ocjena DRI:<br>NP – nije primjenjiva |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Shodno članu 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG“ broj 75/18) ovu preporuku je moguće realizovati na nivouMPŠV i Ministarstvo finansija. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : : **Preporuka P-30** je **neprimjenljiva** jer je odredbom člana 3Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl.list CG“ broj 96/21 i 134/22) propisano da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede vrši unutrašnju reviziju nad Upravom za gazdovanje šumama i lovištima. | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 15. | P36 Preporučuje se Upravi za šume da obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine vrši na obrascu OA u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl.list CG“, br.32/03). | Uprava će u buduće postupati u skladu sa ovom preporukom | Nosioci aktivnosti:<br>Popisna komisija<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>28.02.2024<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | Realizovana preporuka.<br>Upravi za gazdovanje šumama i lovištima je izvršila obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine na propisanim obrascima u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl.list CG“, br.32/03) i iste dostavila Upravi za imovinu. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana<br>Ocjena DRI:<br>R- realizovana |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: OA obrazci koji su dostavljeni Upravi za imovinu. | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 18. | P48 Preporučuje se subjektu revizije da, u cilju racionalizacije vođenja postupka, uspostavi još tješnjiju saradnju sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore vezano za vođenje sudskih postupaka, kao i da se uspostavi sveobuhvatnija koorespodencija oko prikupljanja dokaza i dostavljanja spisa predmeta neopdodnih za efikasno vođenje sudskih postupaka. | Uprava će aktivno raditi na realizaciji ove preporuke | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>01.08.2023 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje pravne službe:**<br>Služba za opšte poslove uspostavila je još tješnjiju saradnju sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore vezano za vođenje sudskih postupaka, te je uspostavljena sveobuhvatnija koorespodencija oko prikupljanja dokaza i dostavljanja spisa predmeta neopdodnih za efikasno vođenje sudskih postupaka, o čemu sud može dati i sam Zaštitnik. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizacija u toku<br>Ocjena DRI:<br>UFR – u fazi realizacije |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka se podrazumijeva kao redovan posao Uprave. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 19. | P49 Preporučuje se Upravi da izvši detaljnu analizu efektivnosti vođenja postupaka protiv fizičkih i pravnih lica po svim osnovima i da u cilju racionalizacije sudskih troškova i smanjenja izdataka razmotri mogućnost na alternativno rješavanje sporova sve u cilju skraćenja postupka ako je očigledno da će epilog po utuženju po pravosnažnosti sudske presude ići na štetu subjekta revizije ili dovesti do odugovlačenja postupka koje će stvoriti nesrazmjerne sudske troškove. | Uprava će aktivno raditi na realizaciji ove preporuke | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>01.08.2023 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje pravne službe:**<br>Analizom vođenja postupaka protiv fizičkih i pravnih lica po svim osnovima u cilju racionalizacije sudskih troškova i smanjenja izdataka razmotraju se mogućnosti na alternativno rješavanje sporova sve u cilju skraćenja postupka kad je očigledno da će epilog po utuženju po pravosnažnosti sudske presude ići na štetu Uprave ili dovesti do odugovlačenja postupka koje će stvoriti nesrazmjerne sudske troškove.<br>Problem se rješava kontinuirano uz konsultacije sa Službom za finansije, po pitanju raspoloživih sredstava za te namjene. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizacija u toku<br>Ocjena DRI:<br>UFR – u fazi realizacije |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: : | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 20. | P50 Subjekt revizije treba da vrši planiranje izdataka za sudske sporove na osnovu realnih projekcija u skladu sa evidencijama o sporovima koji se vode protiv subjekta revizije radi uspostavljanja budžetske ravnoteže kao i da vrši isplatu po pravosnažnim rješenjima u zakonskom roku. | Ovo zavisi od realizacije preporuke pod rb 28 koja je u nadležnosti Ministarstva finansija. | Nosioci aktivnosti:<br>Služba opštih poslova i Ministarstvo finansija<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2023<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | **Izjašnjenje pravne službe:**<br><br>Uprava, Služba za opšte poslove, u skladu sa evidencijama o sporovima koji se vode protiv subjekta revizije radi uspostavljanja budžetske ravnoteže vršenje isplate po pravosnažnim rješenjima u zakonskom roku predložiće iznos planiranih finansijskih sredstava na poziciji za te namjene.<br><br>Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizacija u toku<br>Ocjena DRI:<br>UFR – u fazi realizacije |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti. | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija: Nema | | | | |
| (9) | Komentar DRI: | | | | |

*Subjekat revizije ispunjava samo kolonu 3 i kolonu 4 tj. polja označena roze bojom, u fazi dostave Akcionog plana, a kolonu 5, kolonu 6, polje 7 i polje 8 tj polja označena plavom bojom u fazi dostave izvještaja o realizaciji preporuka.

** Status realizacije preporuke može biti : realizovana ( R); nije realizovana ( NR); djelimično realizovana ( DR); u fazi realizacije (UFR); nije primjenjivo ( NP); državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke