CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24-106/16
Podgorica, 30.04.2024. 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, april 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 30. aprila 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 (14. februara 2024. godine) dostavila Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka blagovremeno dostavila dana 12. aprila 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:

- 6 (šest) preporuka je realizovano,
- 2 (dvije) preporuke nijesu realizovane,
- 3 (tri) preporuke-ne može se uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 7 (šest) preporuka je u fazi realizacije,
- 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,
- 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 14, 29 i 36 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, 30, 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	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P7	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R-Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
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	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P30	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NR - nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P32	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R-Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P33	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P34	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R-Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P35	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R-Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P36	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P39	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R-Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P42	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	DR - djelimično realizovana		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 30. aprilom 2024. godine od 52 (pedeset i dvije) preporuke realizovala 32 (trideset i dvije) preporuke, nije realizovala 2 (dvije) preporuke, djelimično realizovala 1 (jednu), 7 (sedam) preporuka je u fazi realizacije, nije primjenjivo 7 (sedam) preporuka, dok se za 3 (tri) preporuke državni revizori nijesu mogli uvjeriti u status, pa je naloženo državnm 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 se dati dopunski rok od 30 dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 **(do 07. juna 2024. godine**) i novog Izvještaja o realizaciji preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 01. avgusta 2024. godine**).

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

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>Armin Mujević, v.d. direktor Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI</td><td rowspan="2">Odgovorna osoba:
(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>01-430/24-526/2 od 14. februar 2024. godine</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>15.febrauar 2024. godine</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>14. februar 2024. 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></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">15. april 2024 godine</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>03-035/24-1210/1</td></tr>
<tr><td>Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>11. april 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"></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>12.april 2024. godine</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. 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: MPŠV IT Služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje IT Službe:** 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. Prilog: Projektni zadatak (ToR). Realizacija preporuke u toku. Napominjemo da je realizacija ove preporuke u isključivoj nadležnosti MPŠV i molimo DRI da to konstatuje u svom nalazu.	Ocjena subjekta revizije: Nadležnost MPŠV U fazi realizacije Ocjena DRI: 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: U Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede su preduzete mjere za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji će da se realizuje kroz IPA 2021 projekat. Treba nastaviti sa praćenjem aktivnosti na realizaciji Preporuke.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(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: Služba za uzgoj i zaštitu šuma i Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Izjašnjenje Službe za uzgoj i zaštitu šuma: Uprava je u skladu sa Godišnjem programu gazdovanja šumama za 2024 godinu planirala šumsko-uzgojne radove čija realizacija je u toku. Dakle, što se tiče plana i finansijskih sredstava za njenu realizaciju ova preporuka je realizovana. Međutim, što se tiče same realizacije poslova tu imamo ozbiljnih problema a tiču se isključivo nedostatka radne snage. Trenutno, Uprava ove poslove vrši u sopstvenoj režiji angažovanjem sezonske radne snage za poslove pošumljavanja dok angažovanje izvođača radova putem tendera – što je redovna procedura nije moguća jer nam se uredne i redovne tendere niko ne javlja, ponavljamo isključivo iz jednog razloga – nedostatak radne snage zainteresovane za ovu vrstu poslova. Dakle, Uprava će za 2024 godinu sprovesti u sopstvenoj režiji šumsko-uzgojne radove a obim realizacije istih zavisiće isključivo od raspoložive sezonske radne snage.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR - u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Trenutno, Uprava ove poslove vrši u sopstvenoj režiji angažovanjem sezonske radne snage za poslove pošumljavanja dok angažovanje izvođača radova putem tendera – što je redovna procedura nije moguća jer nam se uredne i redovne tendere niko ne javlja, ponavljamo isključivo iz jednog razloga – nedostatak radne snage zainteresovane za ovu vrstu poslova.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plan šumsko-uzgojnih radova sa predmjerom i predračunom br.02/2-426/24-613/2 od 21.02.2024 godine. Odluka o poništenju postupka j.n.za usluge pošumljavanja za 2024 godinu (iz razloga što nismo imali zainteresovanih ponuđača).				
(9)	Komentar DRI: Treba nastaviti sa praćenjem aktivnosti na realizaciji Preporuke.				

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. 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: MPŠV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	**Preporuka se odnosi na MPŠV** Molimo DRI da skrene pažnju nadležnom ministarstvu da intentivira aktivnosti na realizaciji ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: Preporuka za MPŠV Ocjena DRI: 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. 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: državni revizor je tokom vršenja revizije u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede od ovlašćenih lica Ministarstva dobio informacije da su preduzete mjere za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji će da se realizuju kroz IPA 2021 projekat. Treba nastaviti sa praćenjem aktivnosti na realizaciji preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	P8 Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da planira potrebna sredstva za izradu planova gazdovanja šumama za četrnaest gazdinskih jedinica kojima je istekla važnost plana gazdovanja šumama.	U toku je realizacija tendera za izradu PGŠ shodno zaključenom Okvirnom sporazumu iz 2021 godine za izradu 45 PGŠ za period 2021-2024 godina. Sredstva za ovu namjenu su obezbijeđena budžetom.	Nosioci aktivnosti: Služba za uređivanje šuma i Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U toku je realizacija ugovora za izradu PGŠ shodno zaključenom Okvirnom sporazumu iz 2021 godine za izradu 45 PGŠ za period 2021-2024 godina. Sredstva za ovu namjenu su obezbijeđena budžetom u ukupnom iznosu od 2.434.000,00 eura sa pdv-om. Okvirnim sporazumom iz 2021 godine izabran je izvođač posla – zajednička ponuda ponuđača AD"Institut za šumarstvo"Podgorica i doo"Taxus Forest Project"Pljevlja sa podugovaračima doo"Šuma Plan"Banja Luka i doo"Wald Project"Bosanska Krupa. Sa istim se za izradu svakog PGŠ potpisuje poseban ugovor koji se javno objavljuje na CEJN-u i www.upravazasume.me Dakle, ova preporuka je realizovana jer je navedenim Okvirnim sporazumom planirana izrada i 14 PGŠ iz preporuke DRI-a. Prilog: - Informacija Služba za uređivanje šuma br.02/1-311/23-4331/1 od 05.12.2023 god	Ocjena subjekta revizije: **Realizovana preporuka !!!** Ocjena DRI: R - preporuka je realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: **Ova preporuka je realizovana.**				
(8)	Dostavljena dokumentacija: - Informacija Služba za uređivanje šuma br.02/1-311/23-4331/1 od 05.12.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: preporuka je realizovana i treba nastaviti sa izradom planova gazdovanja šumama za četrnaest gazdinskih jedinica kojima je istekla važnost planova gazdovanja šumama.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava u 2024 godini, nema zaključenih ugovora o konsultantskim uslugama. Od nosioca aktivnosti nismo dobili dodatne informacije o realizaciji ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: NUS - nije se mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: 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				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Informacija dobijena od pravne službe**: Preporuka je pretežno zasnovana na nepotpuno utvrđenom činjeničnom stanju. Kontrola, nadzor i izvještavanje postoji, a kontrolu i nadzor vrše šefovi/rukovodioci organizacionih jedinica. Uprava uz saglasnost Ministarstva finansija i uz saradnju sa Upravom za ljudske resurse planira i realizuje zapošljavanje. Najčešće se traži veći broj izvršilaca od onog koji odobri Ministarstvo finansija. Konkretno Vlada CG je kasnila sa donošenjem kadrovskog plana za 2021.godinu jer je Zakon o Budžetu usvojen 25.06.2021.godine („Sl.list CG“broj 70/21). Ovo je razlog da veliki broj izvršilaca za kojim je Uprava iskazala potrebu nijesu regulisali radni status. Shodno zakonskim propisima lica koja su duži vremenski period angažovana na osnovu ugovora u Upravi mogu zasnovati radni odnos isključivo putem javnog oglasa, a često ne zadovolje u postupku provjere znanja i sposobnosti. Na pomenuti način nije dozvoljeno favorizovanje dugogodišnjih „ugovoraca“, jer bi se kršio bi Zakon i Ustav.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Od nosioca aktivnosti nismo dobili dodatne informacije o realizaciji ove preporuke.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: 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 došlo do **povećanja** broja angažovanih lica po ovom osnovu, jer se u 2021. godini njihov broj kretao između 55 i 60 zavisno od mjeseca (grafikon na str. 70 Izvještaja). U dopunjenom Izvještaju o realizaciji preporuka (decembar 2023.godine), subjekat revizije **nije** dostavio dokaze da je preduzeo radnje na realizaciji predmetne preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7.	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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe:** Kontrola, nadzor i izvještavanje postoji, a kontrolu i nadzor vrše šefovi/rukovodioci organizacionih jedinica. 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: Realizovana preporuka Ocjena DRI: 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: 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 !! Takođe, treba donijeti novu Internu proceduru upodobljenu sa važećim zakonskim propisima o načinu angažovanja povremene radne snage na doznaci, pošumljavanju, rasadničkoj proizvodnji...	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba opštih poslova Služba za korišćenje Služba za uzgoj i zaštitu šuma Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Svoje izjašnjenje dala je samo Služba za finansije. 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. No, pokušaćemo DRI-u da objasnimo da smo učinili sve da realizujemo ovu preporuku ali da	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: UFR - u fazi realizacije

				nije do nas zbog čega molimo za u nastavku, malo pažnje nadležnog revizora. Naime, Zahtjevom za budžetskim sredstvima za 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, u 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 bez potpisivanja ugovora o djelu iz, kako smo naprijed naveli razloga, što se ova lica angažuju 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. 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.
(9)	Komentar DRI: Nastaviti sa praćenjem preporuke

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">9.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">Realizacija ove preporuke je u toku</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Izjašnjenje pravne službe:

Predmet revizije je rad Uprave za šume u 2021.godini.
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).

U međuvremenu, nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti o realizaciji ove preporuke.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td><td rowspan="2">NUS-nije nije se mogao uvjeriti u status preporuke</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti mada znamo da je knjiga internih procedura ažurirana.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Nema</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Potrebno je da da se putem e – mail- a dostavi Knjiga procedura sa zavodnim brojem.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">10.</td><td rowspan="6">P30 Preporučuje se da Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore, 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.</td><td rowspan="6"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Izjašnjenje pravne službe:

U Upravi postoji lice zaduženo za koordinaciju upravljanja i unutrašnjih kontrola (rješenje broj 05-430/20-459/4 od 18.03.2020.godine).

Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova

MPŠV

Ministarstvo finansija</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">NR- nije realizovana</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti. Rješenje broj 05-430/20-459/4 od 18.03.2020.godine dostavljeno prilikom dostavljanja prvog izvještaja o realizaciji preporuka.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Nema</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uprava za šume nije se postupilo shodno članu 49 stav 1 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“, br.075/18),</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	P32 Odluku o obrazovanju Komisije za popis stvari u državnoj imovini sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine mora biti donešena prije otpočinjanja popisa imovine i obaveza i to najkasnije do 31. decembra za godinu za koju se vrši popis.	Uprava će u buduće realizovati datu preporuku	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Realizovana preporuka. Rješenje donijeto do zakonom utvrđenog roka. Rješenje br.01-311/23-4751/1 od 27.12.2023 godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R – realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje br.01-311/23-4751/1 od 27.12.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: Rješenje br.01-311/23-4751/1 od 27.12.2023 godine.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	P33 Na osnovu člana 18 stav 1 Zakona o upravnom postupku (“Sl. list CG”, broj 56/14, 20/15, 40/16 i 37/17) potrebno je donijeti pojedinačna rješenja za sve članove Centralne popisne komisije i članove komisija po Područnim jedinicama.	Preporuka neprimjenljiva.	Nosioci aktivnosti: Služba opštih poslova i Služba za finansije, računovodstvo i j.n. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Čvrsto držimo da ova preporuka nije primjenljiva. Rješenje za popis stvari u državnoj svojini se donosi za državni organ u cjelini a ne posebno po organizacionim jedinicama. Državni revizor se poziva na član 18 Zakona o upravnom postupku koji ne uređuje postupak donošenja rješenja, već način odlučivanja javnopravnog organa po zahtjevu stranke. No, ipak da citiramo član 18 ZUP-a : "O pravu, obavezi ili pravnom interesu stranke u upravnoj stvari javnopravni organ odlučuje rješenjem. Rješenju u upravnoj stvari se može dati i drugi naziv, u skladu sa posebnim zakonom’’. Molimo vas, brišite ovu preporuku.	Ocjena subjekta revizije: Nije primjenljivo Ocjena DRI: NP-nije primjenljiva
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nije primjenljivo.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije primjenljivo.				
(9)	Komentar DRI.: Navedeni član 18 stav 1 Zakona o upravnom postupku (“Sl. list CG”, broj 56/14, 20/15, 40/16 i 37/17) nije primjenljiv				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P34 Shodno članu 5 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl list CG“, broj 34/09) Komisiju za popis čine lica koja ne rukuju imovinom, odnosno koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje kao i lica koja ne vode evidenciju imovine.	Uprava je za naredne godine realizovala datu preporuku	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i j.n. Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Rješenjem br.01-311/23-4751/1 od 27.12.2023 godine, za popis stvari za 2023 godinu, imenovana su lica koja ne nisu zadužena za imovinu koja se popisuje kao i lica koja vode knjigovodstvenu evidenciju imovine. U prvom nalazu DRI-a konstatovano je da su u popisu za 2021 godinu članovi komisije bila i lica koja obavljaju računovodstvene poslove (članovi centrale). Za 2024 godinu, vodili smo računa i za članove popisne komisije nismo imenovali lica koja su zadužena imovinom kao ni lica koja vrše računovodstvenu evidenciju iste.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U fazi realizacije. Uprava će do kraja 2023 godine donijeti rješenje o formiranju komisije za 2023 godinu nakon čega ćemo DRI-u dostaviti dokaz o realizaciji iste.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje br.01-311/23-4751/1 od 27.12.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: Obustavlja se postupak praćenja realizacije preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P35 Preporučuje se Upravi za šume da Upravi za katastar i državnu imovinu blagovremeno tj. do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za katastar i državnu imovinu shodno članu 50 stav 2 Zakona o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.21/09 i 40/11).	Uprava će za naredne godine realizovala datu preporuku	Nosioci aktivnosti: Popisna komisija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava za gazdovanje šumama i lovištima je u zakonskom roku dostavila Upravi za imovinu popis imovine. Realizovana preporuka.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U fazi realizacije. Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dokaz o dostavljanju popisa imovine Upravi za imovinu – dopis br.05-430/24-668/1 od 27.02.2024 godine				
(9)	Komentar DRI: Dokaz o dostavljanju popisa imovine Upravi za imovinu – dopis br.05-430/24-668/1 od 27.02.2024 godine				

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: Popisna komisija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Realizovana preporuka. 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: U fazi realizacije Ocjena DRI: NUS- nije se mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrazci PS-1, NS-1, NS-2 i OS koji su dostavljeni Upravi za imovinu.				
(9)	Komentar DRI: Državnom revizoru nijesu dostavljeni obrasci OA na kojima se vrši obračun amortizacije shodno Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl.list CG“, br.32/03).				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P39 Prilikom korišćenja službenog vozila potrebno je da se izdaju putni nalozi za vozila (Obrazac PN) i nalozi za kontrolu (Obrazac OK) u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.	Uprava će realizovati ovu preporuku Donijeti jasnu internu proceduru i zadužiti referenta za vozni park da prati realizaciju istih od strane p.j	Nosioci aktivnosti: Služba opštih poslova i Šefovi P.J. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe**: Putni nalozi za vozila se izdaju u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl.list CG“broj 21/10, 57/11, 63/12, 17/13, 19/13, 11/15 i 10/22). Takođe, ova preporuka je uređena i Internim upustvom Uprave br.04-142/23-2471/1 od 25.07.2023 godine koji dokument je dostavljen u predhodnom izvještaju. Ova preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovan				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno upustvo Uprave br.04-142/23-2471/1 od 25.07.2023 godine (dostavljeno kao prilog predhodnog izvještaja).				
(9)	Komentar DRI: Pored Internog uputstva Uprave br.04-142/23-2471/1 od 25.07.2023 godine, potrebno je dostaviti mjesečne i godišnje izvještaje po područnim jedinicama kao i dokaze za po jedno vozilo za svaki mjesec po područnim jedinicama: putne nalozi za vozila (Obrazac PN) i nalozi za kontrolu (Obrazac OK).				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
17.	P42 Preporučuje se da odgovorno lice sačini spisak zaposlenih Uprave korisnika službenih mobilnih telefona i spisak ostalih zaposlenih korisnika plaćanog limita od strane Uprave za šume, koji je potpisan od strane direktora Uprave za šume.	Realizacija ove preporuke je u toku. Radi se nova ažurirana baza podataka	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i j.n. i IT Služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.09.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Urađena nova ažurirana baza podataka. Preporuka ispunjena. Prilog: Baza podataka br.02/5-430/23-4561/1 od 14.12.2023 godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Baza podataka br.02/5-430/23-4561/1 od 14.12.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: Državnom revizoru nijesu dostavljeni plaćeni računi za jedan mjesec, kako bi moglo izvršiti upoređenje sa bazom podataka. Dostaviti dokaze za zaposlene po Ugovoru o djelu, takođe dokaz za ugašeni broj .				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status
**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="4">18.</td><td rowspan="4">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.</td><td rowspan="4">Uprava će aktivno raditi na realizaciji ove preporuke</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">Izjašnjenje pravne službe:

Uprava- Služba za opšte poslove intezivno sarađuje sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore i na svaki zahtjev blagovremeno dostavlja tražena izjašnjenja, dokaze, dokumentaciju i snosi troškove svjedočenja u sudskim postupcima, u kojima Upravu zastupa Zaštitnik.
Za tješnju saradnju potrebno je više zaposlenih diplomiranih pravnika u Upravi, što je nemoguće realizovati zbog nedostatka upražnjenih sistematizovanih radnih mjesta, a broj je nemoguće uvećati bez saglasnosti Ministarstva finansija.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova</td><td>Realizacija u toku</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:
01.08.2023 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>DR – djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka se podrazumijeva kao redovan posao Uprave.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Nema</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Nastaviti sa praćenjem preporuke – neophodno je inicirati aktivnosti za obezbjeđenjem finansijskih sredstava od strane Ministarstva finansija radi sprovođenja postupka popune upražnjenenih radnih mjesta u pravnoj službi subjekta revizije uz saglasnost Ministarstva poljoprivrede na izmjene i dopune akta o sistematizaciji kojim će se predvidjeti veći broj radnih mjesta u istoj službi subjekta revizije ili popuna postojećih upražnjenih sistematizovanih radnih mjesta u pravnoj službi subjekta revizije kroz izmjenu kadrovskog plana.</td></tr>
</table>

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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe:** Uprava- Služba za opšte poslove ne može cijeniti ishod postupaka, ni broj postupaka koji će biti pokrenuti u predmetnoj godini. Na osnovu započetih postupaka može se cijeniti da li će biti završeni u konkretnoj godini. Odugovlačenje postupaka takođe ne zavisi od naših aktivnosti, a mogućnost alternativnog rješavanja sporova zavisi od planiranih finansijskih sredstava na poziciji za te namjene. Za naredni Budžet predložićemo očekivane iznose na usvajanje.	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: nastaviti sa praćenjem preporuke				

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: Služba opštih poslova i Ministarstvo finansija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe:** 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. Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti.	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: Nastaviti sa praćenjem preporuke .				