CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/23-17/45
Podgorica, 12.09.2023. 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, septembar 2023. 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 održanoj 08. septembra 2023. 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 (16. marta 2023. godine) dostavila Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je takođe u ostavljenom roku dostavila Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka (16. avgusta 2023. godine).

U izvještaju koji je dostavila Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore, subjekt revizije je subjekt revizije je ocijenio da je od ukupno datih 52 (pedeset i dvije) preporuke realizovao 33 (trideset i tri).

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

- 22 (dvadeset i dvije) preporuke su realizovane,
- 6 (šest) preporuka nijesu realizovane,
- 3 (tri) preporuke-da se ne može uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 13 (trinaest) preporuka je fazi realizacije,
- 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,
- 4 (četiri) nijesu primjenjive.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 6, 29 i 39 od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja dok je za sve ostale preporuke kod finansijske revizije broj 1 kao i kod revizije pravilnosti za preporuke 1,2,3,7,8,14,18,24,25,27,28,30,32,33,34,35,36,42,46,48,49 i 50 neophodno nastaviti sa praćenjem realizacije istih preporuka.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Status/ ocjena državnog revizora	Komentar načelnika	predlog zaključka
F1	FINANSIJSKA	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
F2	FINANSIJSKA	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	PRAVILNOST	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P3	PRAVILNOST	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P4	PRAVILNOST	R- realizovano		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	PRAVILNOST	NP- nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	PRAVILNOST	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P7	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P9	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P16	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	PRAVILNOST	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P19	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P20	PRAVILNOST	NP- nije primjenjivo		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P21	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P23	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P24	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P25	PRAVILNOST	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P26	PRAVILNOST	NP- nije primjenjivo		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P27	PRAVILNOST	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P28	PRAVILNOST	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P29	PRAVILNOST	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P30	PRAVILNOST	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P31	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P32	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P34	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P36	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P37	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P38	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P39	PRAVILNOST	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P40	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P41	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P42	PRAVILNOST	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P43	PRAVILNOST	NP- nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P44	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P45	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P46	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P47	PRAVILNOST	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P48	PRAVILNOST	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P49	PRAVILNOST	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P50	PRAVILNOST	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 08. septembrom 2023. godine nije realizovala 6 (šest) preporuka od 52 (pedeset i dvije), djelimično je realizovala 4 (četiri) od 52 (pedest i dvije), 13 (trinaest) preporuka je u fazi realizacije, 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.

Nadležni Kolegijum DRI će Izvještaj o realizaciji preporuka dostaviti na dalje postupanje Upravi za gazdovanje šuma u i lovištima Crne Gore i nadzornom Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Upravi za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore će se dati dopunski rok od 30 (trideset) dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 i novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 8. decembra 2023. 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			
Subjekat revizije	UPRAVA ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA I LOVIŠTIMA CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	MUJEVIĆ ARMIN, vd direktor Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	VULE BOŠKOVIĆ – Načelnik službe za finansije, računovodstvo i javne nabavke
Obuhvaćen period revizijom	2021. GODINA		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	03-035/23-17/9 od 20.02.2023 godine	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-035/23-132/4 od 13.03.2023godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	17.FEBRUAR 2023. GODINE	**Mjesto**	PLJEVLJA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	21. MART 2023. GODINE	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	21. AVGUST 2023. GODINE	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	035/23-17/34-25
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	16.08.2023 godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVIĆ, RUKOVODILAC ODJELJENJA, LJILJANA CRNČEVIĆ, DRŽAVNA REVIZORKA, SINIŠA ČAĐENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, RADOVAN POPOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, DRAGAN RADENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, BALŠA BRALETIĆ, STARIJI SARADNIK DRŽAVNOG REVIZORA, TATJANA ČELEBIĆ - STARIJA SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA, MILENA PEROVIĆ BAJKOVIĆ, SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA I RAKOČEVIĆ ANA - SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

<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">1.</td><td rowspan="5">F1 Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da planirana i zahtijevana sredstva za održavanje i adaptaciju šumskih saobraćajnica i šumskih objekata-mostova koristi za namjenu za koju su planirana i zatražena.</td><td rowspan="5">Uprava će realizovati ove aktivnosti isključivo u skladu sa važećim zakonskim propisima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Napomena: Za ovu preporuku Uprava je prilikom dostavljanja nacrta nalaza DRI-a, dostavila sugestije a koje se tiču nadležnosti ovih poslova..

Podsjećamo da su poslovi na izgradnji i održavanju šumskih saobraćajnica jasno propisani članom 60 Zakona o šumama („Službeni list CG" br. 74/10 i 47/15), koji kaže:

Izgradnja i održavanje šumskih puteva
Član 60
Šumske puteve u državnoj svojini gradi i održava korisnik šuma.
Šumske puteve u privatnoj svojini gradi i održava vlasnik šuma.
Izuzetno od stava 1 ovog člana, šumski putevi u državnoj svojini iz člana 59 stav 3 ovog zakona mogu da se
sufinansiraju iz budžeta države, odnosno jedinice lokalne samouprave.
Nadležni organ uprave vodi evidenciju šumskih puteva.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i Služba za korišćenje šuma</td><td>U fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>UFR - Preporuka je fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Uprava je budžetom za 2023 godini na poziciji 4151 – Tekuće održavanje infrastrukture dobila ukupno 2.700,00 eura što će iskoristiti do kraja godine za sufinansiranje održavanja šumskih objekata shodno članu 60 stav 3. Podsjećamo, u 2021 godini sredstva na ovoj poziciji u istom iznosu nisu potrošena iz razloga što su nedovoljna za bilo kakvu ozbiljniju investiciju-sanaciju šumske infrastrukture.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Izjašnjenje Službe za korišćenje šuma br.02/3-311/23-2587/1 od 01.08.2023 godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da realno planira potrebna sredstva za održavanje i adaptaciju šumskih saobraćajnica i šumskih objekata-mostova. Pošto su koncesionari ugovorom obavezani da vrše održavanje i adaptaciju šumskih saobraćajnica i šumskih objekata-mostova, Uprava za gazdovanje šumama kao organ državne uprave, je obavezna da redovno kontroliše izvršenje ugovora i „natjera“ koncesionare da izvrše popravke šumskih puteva i drugih saobraćajnica koje su oštetili.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	F2 Uprava treba da izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanje u glavnoj knjizi u cilju istinitog i objektivnog iskazivanja stanja na računima nefinansijske i finansijske imovine, obaveza, kapitala.	Aktivnosti na realizaciji ove preporuke Uprava će realizovati odmah nakon završetka popisa za 2022 godinu, a najdalje do 30.04.2023 godine. Napominjemo da se ovdje radi samo o tehničkoj-računovodstvenoj korekciji.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 30.04.2023. godine Rok za izvještavanje DRI:	Aktivnosti na realizaciji ove preporuke Uprava je realizovala odmah nakon završetka popisa imovine i osnovnih sredstava za 2022 godinu. Prilog: Glavna knjiga – bruto bilans za 2022 godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Aktivnosti na realizaciji ove preporuke Uprava je realizovala odmah nakon završetka popisa imovine i osnovnih sredstava za 2022 godinu. Napominjemo da se ovdje radilo samo o tehničkoj-računovodstvenoj korekciji glavne knjige za stanja koja nisu bila zatvorena a odnosila su se na period 2002 – 2009 godina.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Glavna knjiga – bruto bilans za 2022 godinu.				
(9)	Komentar DRI: Uvidom u dostavljeni bruto bilans za 2022. godinu je utvrđeno da su izvršene korekcije u bruto bilansu subjekta revizije po pitanju zatvaranja prethodno nezatvorenih salda na računima prevashodno finansijske imovine (klasa 1), čime je izrečena preporuka u Izvještaju realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	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: 31.12.2023 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)	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR - Preporuka je 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)				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	P2 Preporučuje se da Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore prilikom planiranja budžeta postupa u skladu sa Odlukom Vlade o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica ("Službeni list Crne Gore", br. 075/17 od 09.11.2017, 117/20 od 07.12.2020) i instrukcijama Ministarstva finansija tako što će prilikom planiranja budžeta za programe i potprograme Uprave odredjivati i primjenjivati indikatore učinka ili uspješnosti.	Uprava u 2022 i 2023 godini sprovodi ove aktivnosti, odnosno, uspostavljeni su i određeni indikatori učinka i uspješnosti korišćenja budžetskih sredstava.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije i sve ostale Službe Uprave Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava u 2022 i 2023 godini sprovodi ove aktivnosti, odnosno, uspostavljeni su i određeni indikatori učinka i uspješnosti korišćenja budžetskih sredstava. Ova obaveza se sprovodi preko posebnog BIMIS programa Ministarstva finansija koji podrazumjeva uvođenje indikatora i izvještavanje putem godišnjih izvještaja o realizaciji budžeta kojim se posebno prate učinci u realizaciji postavljenih indikatora. U prilogu vam dostavljamo: - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2022 godinu sa postavljenim indikatorima - Godišnji izvještaj o realizaciji budžeta za 2022 godinu sa pokazateljima realizacije postavljenih iddikatora, - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2023 godinu sa postavljenim indikatorima - Godišnji izvještaj za 2023 godinu radimo početkom 2024 godine kada ćemo vam dostavitii Izvještaj o realizaciji istog.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: UFR - Preporuka je fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Uprava u 2022 i 2023 godini sprovodi ove aktivnosti, odnosno, uspostavljeni su i određeni indikatori učinka i uspješnosti korišćenja budžetskih sredstava. Realizovana preporuka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2022 godinu sa postavljenim indikatorima - Godišnji izvještaj o realizaciji budžeta za 2022 godinu sa pokazateljima realizacije postavljenih iddikatora, - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2023 godinu sa postavljenim indikatorima				
(9)	Komentar DRI: iindikatori učinka ili uspješnosti nijesu procenti potrošenih budžetskih sredstava. Indikatori učinka ili uspješnosti treba da budu npr. hektari pošumljenih površina, kilometri izgrađenih ili popravljenih šumskih saobraćajnica i da li je cijena po hektaru ili kilometru				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	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 2023godinu.	Nosioci aktivnosti: Služba za uzgoj i zaštitu šuma i Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Shodno planskim dokumentima u šumarstvu, projektuje se obim radova na pošumljavanju, proizvodnji reproduktivnog materijala i drugim radovima iz nadležnosti Uprave za gazdovanje šumama. Realizacijom pošumljavanja u 2022.godini, ukupno je zasađeno 453.969 komada sadnica na površini od 189,57 ha. Radovi su izvršeni u područnoj jedinici Pljevlja, Berane, Bijelo Polje, Andrijevica, Plužine, Nikšić i Mojkovac.Radilo se na realizaciji ugovorenih obaveza iz 2021.god kao i realizaciji po Godišnjem programu gazdovanja šumama za 2022.godinu. Tokom 2022.godine za pošumljavanje privatnih šuma dato je 400 komada sadnica. U toku 2022.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 : - Proizvodnja u 2022.godini: oko 1.000.000 komada sadnica različitih vrsta, tipa i starosti sadnica - Za pošumljavanje u 2022.godini: 350.000 komada - Za pošumljavanje u 2023.god. može se upotrijebiti 500.000 komada. 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, popravljanja i farbanja postojeće ograde, osposobljavanje metalnog kontejnera za alat i mnogo drugih poslova do konačnog privođenja namjeni ove površine.Namjera je da	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: NR- nije realizovana

				se u ovom rasadniku uspostavi proizvodnja mediteranskih vrsta četinara i lišćara. Plan je da u 2023. godini pored proizvodnje kontejnerskih sadnica na otvorenom, proizvodnja sadnica će se vršiti 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). 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. Programom gazdovanja šumama u 2023. godini planirani radovi na pošumljavanju iznose 563388 komada sadnica na površini od 262,83 ha. U skladu sa zakonom o Javnim nabavkama na proljeće 2023. godine pokrenut je postupak za izvođenje radova na pošumljavanje uz korišćenje sadnog materijala od strane naručioca i dijelom uz obezbjeđivanje sadnog materijala od strane izvođača.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 okončanja postupka sa ovim ishodom, Uprava za gazdovanje šumama bila je prinuđena da „u sopstvenoj režiji" uz angažovanje povremene radne snage, organizuje proljećno pošumljavanje u Područnim jedinicama gdje su vremenske prilike dozvoljavale.Na taj način u Područnoj jedinici Berane zasađeno je 11500 komada sadnica smrče. Takođe na proljeće 2023.godine kroz Projekat "Pošumljavanje opožarenih površina", koju CNVP implementira u pošumljavanju opožarenih šumskih područja na teritoriji opštine Pljevlja, pošumljeno je 9500 komada četinara. Na jesen 2023. godine kroj Javni poziv ili u sopstvenoj režiji, biće organizovani radovi na realizaciji pošumljavanja koji su planirani Godišnjim programom gazdovanja za 2023.godinu	

				Proizvodnja reproduktivnog materijala /sadnica teče planiranom dinamikom u rasadnicima Uprave za gazdovanje šumama i lovištima i biće konstatovan Izvještajem o proizvodnji na kraju vegetacionog perioda	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana u 2022 godini, dok za za 2023 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 2022 godinu Izvještaj o realizaciji šumsko-uzgojnih radova za prvih 6/šest mjeseci 2023 godine				
(9)	Komentar DRI: Ostaje preporuka da Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da planira pošumljavanje znatno većih površina i zahtijeva značajnija sredstva za pošumljavanje.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	P4 Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da donese Pravilnik o mjerama i aktivnostima za zaštitu šuma od požara i organizuje službu za zaštitu šuma od požara i da je adekvatno kadrovski popuni (vatrogasci i osmatrači požara) i tehnički opremi (cistijerne, traktori, buldožeri, sjekači i dr.)	Služba za uzgoj i zaštitu šuma će pristupiti realizaciji ove preporuke prije sezone požara.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo unutrašnjih poslova MPŠV Služba za uzgoj i zaštitu šuma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje službe za uzgoj I zaštitu šuma:** Na osnovu člana 49. stav 2. Zakona o šumama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/10 od 17.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 047/15 od 18.08.2015), ministar unutrašnjih poslova, u saglasnosti s ministrom poljoprivrede i ruralnog razvoja, donosi Pravilnik o mjerama zaštite šuma od požara. Organ državne uprave nadležan za poslove zaštite i spašavanja, uz saglasnost Ministarstva, bliže propisuje mjere zaštite šuma od šumskih požara. U skladu sa obavezama koje proističu iz Zakona o šumama i Zakona o zaštiti i spašavanju, Uprava za gazdovanje šumama u susret požarnoj sezoni svake godine vrši pojačane aktivnosti na preduzimanju mjera na sprečavanja pojave, kao i na preduzimanju postupaka u slučaju pojave šumskog požara, na sprečavanju istih i dojave nadležnim službama i institucijama. Uprava za gazdovanje šumama Godišnjim programom gazdovanja šumam za 2022. godinu i 2023. godinu, planirala je sredstva za aktivnost angažovanja osmatrača. U 2022. godini Ugovorom o djelu angažovano 49 osmatrača za period od dva mjeseca u mjesecima kritičnim za pojavu požara .U 2023.godini Ugovorom o djelu angažovano 47 osmatrača za period od dva mjeseca u mjesecima kritičnim za pojavu požara. Uprava za gazdovanje šumama pored postojećih 10 cistjerni/rezervoara za vodu na terenu, u 2023. godini nabavila još jednu cistjernu/rezervoar, za potrebe Područne jedinice Nikšić.Svake godine u skladu sa Godišnjim programom gazdovanja nabavljaju se naprtnjače u skladu sa potrebama Područnih jedinica.Svaki lugar ima zaduženu naprtnjaču , kao i više od 100 komada naprtnjača nabavljenih kao rezervne	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka koja je u nadležnosti Uprave, dok su ostale u nadležnosti MPŠV I MUP-a Ocjena DRI: . R-realizovana

				nalaze se u Centralnom magacinu Uprave za gazdovanje šumama.	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u dijelu donošenja Pravilnika je u nadležnosti Ministarstva unutrašnjih poslova i MPŠV Obaveze koje u ovom dijelu ima Uprava, realizovane su shodno planiranim aktivnostima i raspoloživim sredstvima za ovu namjenu. Dakle, realizacija preporuke u dijelu pravilnika je u nadležnosti Ministarstva unutrašnjih poslova i MPŠŠ dok Uprava u dijelu zaštite šuma od požara ima više preventivnu ulogu i aktivnu ulogu u osmatranju, praćenju, prijavljivanju požara nadležnim vatrogasnim službama, i gašenje požara posebno u početnim fazama, dok nas važeći zakonski propisi sprečavaju da imamo posebno oformljenu vatrogasnu službu sa specijalnim vozilima, traktorima, buldozerima, sjekačima...itd (Molimo revizora ako osteje pri ovom stavu da nas uputi na koji zakonski propis se poziva).				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dokument br.02/2-311/23-1564/1 od 09.05.2023 godine – Mjere na prevenciji i suzbijanju šumskih požara za 2023 godinu. Dokument br.02/2-311/22-925/1 od 06.04.2022 godine – Mjere na prevenciji i suzbijanju šumskih požara za 2022 godinu. Spisak lica – osmatrači požara za 2022 godinu br.02/2-311/22 od 25.08.2022 godine. Spisak lica – osmatrači požara za 2023 godinu br.02/2-311/23-2610/1 od 02.08.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: Subjekat revizije treba da pokrene inicijativu za rješavanje problema na terenu kod nadležnih ministarstava i Vlade Crne Gore.				

<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">7.</td><td rowspan="6">P5 Preporučuje se da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u skladu sa članom 9 Zakona o šumama donese propis o načinu i metodologiji vršenja nacionalne inventure šuma i inicira nacionalnu inventuru šuma u što skorijem vremenu.</td><td rowspan="6">Nadležnost MPŠV</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka se odnosi na MPŠV</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>MPŠV</td><td>Nadležnost MPŠV</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">NP –nije primjenjivo</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Subjekat revizije treba da pokrene inicijativu za rješavanje problema na terenu kod nadležnih ministarstava i Vlade Crne Gore.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P6 Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore treba da uz podršku Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede planira sredstva i intenzivira pripreme za nacionalnu inventuru šuma koja treba da se vrši svakih 10 (deset) godina u skladu sa članom 9 Zakona o šumama.	Nadležnost MPŠV	Nosioci aktivnosti: MPŠV Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka se odnosi na MPŠV u čijoj nadležnosti je sprovođenje nacionalne inventure šuma	Ocjena subjekta revizije: Nadležnost MPŠV Ocjena DRI: NUS - nije se mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Subjekat revizije treba da pokrene inicijativu za rješavanje problema na terenu kod nadležnih ministarstava i Vlade Crne Gore.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	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 IT Služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 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)	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: UFR - Preporuka je 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)				
(9)	Komentar DRI:				

<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">10.</td><td rowspan="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.</td><td rowspan="4">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">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

Prilog:
- Informacija Služba za uređivanje šuma br.02/1-311/23-2600/1 od 02.08.2023 god
- Dokaz o obezbijeđenim fin.sredstvima (Plan j.n. iz 2021 godine – Program gazdovanja r.b.26).
- Ugovor o zaključivanju okvornog sporazuma br.01-311/21-2529/4 od 01.09.2021 godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za uređivanje šuma i Služba za finansije</td><td>Realizovana preporuka</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>UFR - Preporuka je fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka je realizovana.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
- Informacija Služba za uređivanje šuma br.02/1-311/23-2600/1 od 02.08.2023 godine
- Dokaz o obezbijeđenim fin.sredstvima (Plan j.n. iz 2021 godine – Program gazdovanja r.b.26).
- Ugovor o zaključivanju okvornog sporazuma br.01-311/21-2529/4 od 01.09.2021 godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:</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="5">11.</td><td rowspan="5">P9 Uprava treba da sačinjava IOPPD obrasce u skladu sa članom 47 tačka 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 47 tačka 3 i članu 5 Pravilnika kako bi izbjegla plaćanje novčanih kazni, pravnog lica i odgovornog lica u pravnom licu, predviđenih članom 53a, tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.</td><td rowspan="5">Ova preporuka je već realizovana na način što se uredno i ažurno puten TOKEN programa vrši predaja IOPPD obrazaca.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ova preporuka je realizovana. Uprava od 2023 godine uredno i ažurno puten TOKEN programa vrši predaja IOPPD obrazaca. Problem ranijeg kašnjenja u predaji ovih prijava je bilo zbog čestog bolovanja zaposlenog koji je obavljao ovaj posao.

Prilog:
- Predaja IOPPD obrazaca za zadnji mjesec (primjer).</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije, računovodstvo i j.n.</td><td rowspan="2">Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovan</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:

</td><td>R - realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Problem ranijeg kašnjenja u predaji ovih prijava je bilo zbog čestog bolovanja zaposlenog koji je obavljao ovaj posao. Od 2023 godine nemamo ovaj problem. Ova preporuka je realizovana.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Predaja IOPPD obrazaca za zadnji mjesec (primjer)</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: :
Na osnovu dostavljene dokumentacije u prilogu Obrasca 2 zaključuje se da je izrečena preporuka realizovana.</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="5">12.</td><td rowspan="5">P10
Uprava treba da prilikom isplata troškova odvojenog života od porodice vrši obračun, obustavu i uplatu poreza i prireza na iznose preko 100€ mjesečno saglasno odredbama člana 5a stav 2, tačka 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.</td><td rowspan="5">Ova preporuka je već realizovana na način što se prilikom obračuna i isplate troškova za odvojen život, obračunavaju i isplaćuju pripadajući porezi i prirezi.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ova preporuka je već realizovana na način što se prilikom obračuna i isplate troškova za odvojen život, obračunavaju i isplaćuju pripadajući porezi i prirezi.

Prilog: Primjer isplate ove vrste obaveza u 2023 godini (neto iznos, porez i prirez) i pregled računa – konta 4122 Naknada za stanovanje i odvojen život.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>realizovan</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>R - realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Primjer isplate ove vrste obaveza u 2023 godini (neto iznos, porez i prirez) i pregled računa - konta 4122</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: :
Na osnovu dostavljene dokumentacije u prilogu Obrasca 2 se zaključuje da je subjekt revizije realizovao izrečenu preporuku.</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">13.</td><td rowspan="6">P11 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke za službena putovanja (dnevnice, naknade putnih troškova, naknade troškova za smještaj i naknade troškova prevoza) obračunava i isplaćuje striktno u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (shodno članu 5 i članu 7), a da iste evidentira na pripadajućim kontima shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.</td><td rowspan="6">Ova preporuka se već realizuje. Uprava će izdatke za sl.putovanja isplaćivati isključivo u skladu sa važećom Uredbom</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ova preporuka je u toku 2022 i 2023 godine u svemu realizovana. Uprava je izdatke za sl.putovanja u toku 2022 i 2023 godine, isplaćivala isključivo u skladu sa važećom Uredbom sa budžetske pozicije 4141 – Službena putovanja.

Prilog: analitička kartica za konto 4141 za 2022 i 2023 godinu</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R - realizovana</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka je u svemu realizovana</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: analitička kartica za konto 4141 za 2022 i 2023 godinu</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P12 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke koji su po svom karakteru predstavljaju pomoć isplaćuje sa pozicije 431 (Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru), isključivo nakon donošenja odgovarajućeg upravnog akta stariješine organa.	Ova preporuka se već realizuje U 2022 i 2023 godini. Isplata sa ove pozicije vrši se isključivo nakon donošenja rješenja starješine organa a ne na osnovu zahtjeva sindikalne organizacije.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije i Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine. Rok za **izvještavanje** DRI:	Ova preporuka je realizovana tokom 2022 i 2023 godine. Isplata sa ove pozicije vrši se isključivo nakon donošenja rješenja starješine organa a isplata se vrši sa pozicije 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći. Sve pomoći tokom 2022 i 2023 godine odnosile su se na pomoć u slučaju smrti člana uže porodice zaposlenog ili smrti zaposlenog radnika shodno Granskom kolektivnom ugovoru. Druge vrste pomoći nije bilo. Prilog: Analitička kartica konta 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći za 2022 i 2023 godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Analitička kartica konta 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći za 2022 i 2023 godinu.				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
15.	P13 Subjekat revizije, kao samostalni organ uprave, dužan je da se pridržava važećih normi iz oblasti poreske i budžetske administracije, što znači da osnov za plaćanje pruženih usluga, radova ili isporučenih dobara, može biti isključivo fiskalni račun.	Ova preporuka se realizuje. Uprava od 2022 i 2023 godine prihvata i plaća samo fiskalizovane račune.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava u 2022 i 2023 godini prihvata i plaća samo fiskalizovane račune. Ova preporuka je u cjelosti realizovana. Prilog: Polugodišnji izvještaj o nabavkama male vrijednosti za 2023 godinu sa spiskom računa-dobavljača (svi računi su fiskalizovani).	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Realizovana preporuka. U 2021 godini, nalazom revozora utvrđeno je da smo preduzetniku-SZR platili nefiskalizovani račun za usluge farbanja vozila. Od 2022 godine, Uprava prihvata za plaćanje samo fiskalizovane sa QR kodom račune.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Polugodišnji izvještaj o nabavkama male vrijednosti za 2023 godinu sa spiskom računa-dobavljača (svi računi su fiskalizovani).				
(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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe:** Subjekt revizije od Uprave prihoda i carina dobio je informaciju da se lica angažovana po ugovoru o konsultantskim uslugama ne prijavljuju na osiguranje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: UFR - u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema				
(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 preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
17.	P15 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke za službena putovanja (dnevnice, naknade putnih troškova, naknade troškova za smještaj i naknade troškova prevoza) obračunava i isplaćuje striktno u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (shodno članu 5 i članu 7), a da iste evidentira na pripadajuća konta izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Uprava u 2022 i 2023 godini postupa isključivo u skladu sa ovom preporukom. Izdaci za sl.putovanja se isplaćuju isključivo u skladu sa važećom Uredbom.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**NAPOMENA**: Ova preporuka se ponavlja drugi put. Predhodno je data kroz preporuku pod r.b.13 za koju smo dali izjašnjenje i prilog dokumentacije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
18.	P16 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke za službena putovanja (dnevnice, naknade putnih troškova, naknade troškova za smještaj i naknade troškova prevoza) obračunava i isplaćuje striktno u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (shodno članu 5 i članu 7), a da iste evidentira na pripadajućim kontima izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Uprava u 2022 i 2023 godini postupa isključivo u skladu sa ovom preporukom i važećim Uredbama	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
19.	P17 Subjektu revizije se preporučuje da izdatke vezane za radno-pravni status zaposlenih, kao sto je naknada troškova za odvojeni život, plaća i evidentira na za to odgovarajućoj poziciji 4122 - Naknada za stanovanje i odvojen život.	Uprava u 2022 i 2023 godini postupa isključivo u skladu sa navedenom preporukom.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava u 2022 i 2023 godini postupa isključivo u skladu sa navedenom preporukom, odnosno sve izdatke koji se odnose na plaćanje obaveza po osnovu naknada troškova za odvojeni život, plaća i evidentira sa konta 4122 – Naknada za stanovanje i odvojen život. Ova preporuka je u cjelosti realizovana. Prilog: Pregled računa - konta 4122 za 2023 godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pregled računa - konta 4122 za 2023 godinu.				
(9)	Komentar DRI:				

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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 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 Zakon i Ustav.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: Subjekat revizije je 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 periodom 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 (grafikon na str. 70 Izvještaja).				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21.	P19 Prilikom zaključivanja ugovora o djelu subjekat revizije bi trebao da pribavi dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i da shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši obračun, obustavu i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Obračunate i plaćene poreske obaveze potrebno je iskazati u IOPPD obrascima pod posebnim šiframa (47, 48 i 79).	Ova preporuka se već realizuje u 2022 i 2023 godini.	Nosioci aktivnosti: Služba opštih poslova i Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI:	Ova preporuka se realizuje. Za sva lica angažovana po ugovoru o djelu uredno se predaju IOPPD prijave i uredno obračunavaju i plaćaju pripadajući porezi i doprinosi. Ova preporuka je u svemu realizovana. Prilog: Obračun ugovora o djelu za 07/2023 godine i IOPPD prijave za 07/2023 godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka je u svemu realizovana.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obračun ugovora o djelu za 07/2023 godine i IOPPD prijave za 07/2023 godine.				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
22.	P20 Prilikom planiranja budžeta kako Uprave za šume, tako i ostalih državnih organa i organa državne uprave potrebno je da Ministarstvo finansija analizira mogućnost da smanji planirana sredstava na poziciji 4191, a poveća planirana sredstva na poziciji 411 - bruto zarada, čime bi se stvorio osnov za rješavanje pravnog statusa ovih lica.	Nadležnost Ministarstva finansija	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Nadležnost Ministarstva finansija.	Ocjena subjekta revizije: Nadležnost Ministarstva finansija Ocjena DRI: NP – nije primjenjiva
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: : Subjekat revizije nije dostavio bilo kakav materijalni dokaz, da je preduzeo bilo kakvu formalnu aktivnost na relizaciji 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="6">23.</td><td rowspan="6">P21 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke po osnovu ugovora o pružanju projektnih usluga, evidentira na odgovarajući konto (poziciju 4147) shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.</td><td rowspan="6">Ova preporuka je već realizovana u 2022 i 2023 godini</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ova preporuka se u svemu sprovodi u 2022 i 2023 godini. Obaveze po osnovu ugovora o pružanju konsultantsko-projektantskih usluga se evidentiraju i isplaćuju isključivo sa pozicije – konta 4147

Preporuka realizovana u cjelosti.

Prilog: Pregled računa – konta 4147 za 2022 i 2023 godinu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke</td><td rowspan="2">Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovan</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td>R- realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana u cjelosti.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Pregled računa – konta 4147 za 2022 i 2023 godinu.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
24.	P22 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke za nabavku kompjuterske opreme, evidentira na odgovarajući konto (poziciju 4415) shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Uprava će prilikom budućih nabavki IT opreme, istu evidentirati preko odgovarajućeg konta, shodno važećem Pravilniku	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke, IT služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ova preporuka je u cjelosti realizovana. Uprava je u 2023 godini, sprovela tender za nabavku računarske opreme koja je se evidentira i plaća preko konta 4415 – Oprema Preporuka realizovana. Prilog: Ugovor za nabavku IT opreme za 2023 godinu, račun za isporučenu IT opremu, dokaz o plaćanju računa preko konta 4415	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor za nabavku IT opreme za 2023 godinu, račun za isporučenu IT opremu, dokaz o plaćanju računa preko konta 4415				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
25.	P23 Uprava treba da isplaćuje naknade po osnovu ugovora o djelu koji treba da budu zaključeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom isključivo sa pozicija predviđenih Pravilnikom za tu namjenu.	Ova preporuka će se realizovati na način što će se naknade za ovu namjenu isplaćivati isključivo sa pozicije predviđene za ovu namjenu.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ova preporuka je u svemu realizovana. Obaveze po osnovu ugovora o djelu za 2022 i 2023 godinu su isplaćivane isključivo sa pozicije 4191 – Izdaci po osnovu ugovora o djelu. Prilog: Pregled računa – konta 4191 za 2023 godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pregled računa – konta 4191 za 2023 godinu.				
(9)	Komentar DRI: Uvidom u karticu 4191 za 2023. godinu na kojoj je evidentirano stanje zaključno sa 30.06.2023. godine se zaključuje da su naknade po osnovu ugovora o djelu evidentirane na poziciji predviđenoj Pravilnikom, čime je izrečena preporuka realizovana.				

<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">26.</td><td rowspan="4">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.</td><td rowspan="4">U toku</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">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.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova</td><td>Realizovana preporuka</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>UFR - u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Nema</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Nema</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">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.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
27.	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: Služba opštih poslova Služba za korišćenje Služba za uzgoj i zaštitu šuma Služba za finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ovu preporuku do sada nismo mogli realizovati i ista zavisi od opredijeljenog budžeta za ovu namjenu. 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, podsjećamo 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.	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nije realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI:				

<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"></td><td rowspan="5">P26 Shodno članu 7 Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu (“Sl. list CG” br. 70/21) Vlada CG je trebala da u toku godine izvrši preusmjeravanje sa pozicije 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda u okviru budžeta Ministarstva finansija na istu poziciju u okviru budžeta Uprave za šume.</td><td rowspan="5"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka u nadležnosti Ministarstva finansija</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministarstvo finansija</td><td>Nadležnost Ministarstva finansija</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>NP – nije primjenjiva</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo finansija</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: U bazi Državnog trezora ZGIGA rashodi za 2022. godinu evidentirano je preusmjeravanje na poziciju 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda Org.kod 41103 - Uprava za šume u iznosu od 175.402,18 € kao i plaćanje koje je realizovano u tom iznosu. Uprava za šume nije dostavila dokumentaciju da li se plaćeni izdaci odnose na isplatu prinudnih sudskih rješenja.</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"></td><td rowspan="6">P27 Preporučuje se subjektu revizije da blagovremeno vrši plaćanja po osnovu izvršnih isprava (izvršna sudska presuda, poravnanje i sl.) kako bi se izbjegli troškovi i naknade izvršenja.</td><td rowspan="6">Ovo zavisi od realizaciji preporuke pod rb 28 koja je u nadležnosti Ministarstva finansija</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ovo zavisi od realizaciji preporuke pod rb 28 koja je u nadležnosti Ministarstva finansija</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministarstvo finansija</td><td>Nadležnost ministarstva finansija</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NR – nije realizovana</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo finansija</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka se evidentiraju na kontu 4192 tako da je realizacija preporuke P27 u nadležnosti Uprave za gazdovanje šumama i lovištima CG.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	P28 Shodno članu 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 75/18) Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore je dužna da uspostavi dokumentovanje svih transakcija i poslova vezanih za aktivnost subjekta.	Realizacija ove preporuke je u toku	Nosioci aktivnosti: Starješina organa Služba za fin.rač.i j.n Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava ima urednu i dokumentovanu arhivu svih finansijskih transakcija kroz finansijsko-računovodstveni program što je i konstatovano nalazom DRI-a. Uprava sprovodi sve mjere iz člana 15 Zakona o unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: - Nalozima za plaćanje jasno su odvojena lica za ovjeravanje, odobravanje, izvršavanje i kontrolu (obrazac naloga za plaćanje preko trezora), - Sistem dvojnog potpisa (kod nas je sistem min.trojnog potpisa: direktor, načelnik služ.za finansije i načelnik nadležne službe ili šef P.J. za koju se vrši plaćanje), - Pristup sredstvima – programima imaju samo lica-zaposleni koji su autorizovani za vođenje finansijsko-računovodstvenih programa, - Kontrolu računa prije plaćanja vrši načelnik službe za finansije i službenik za javne nabavke, - Svaka transakcija se tačno, pravilno i ažurno evidentira kroz računovodstveni program i arhivira kroz posebnu računovodstvenu arhivu sa svom propratnom dokumentacijom koja prati račun, Uredno se rade izvještaji o izvršenim transakcijama dok nadležne službe za koje se vrši nabavka rade izvještaje o realizaciji ciljeva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ova preporuka se kontinuirano sprovodi				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dostupna računovodstvena baza podataka				
(9)	Komentar DRI: Preporuka P28 se odnosi na nalaz da državni revizori nisu dobili dokumentaciju (zahtjeve za plaćanje sa pratećom dokumentacijom) koja se odnosi na poziciju 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda. Uz Obrazac 2 – Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka takođe nije dostavljena pomenuta dokumentacija.				

Tačka nalaz	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
31.	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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**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).	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: NUS –državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: Subjekat revizije je naveo da je tokom 2021. postojala knjiga internih procedura i naziv Uprave je upodobljen tada važećoj Uredbi o organizaciji i načinu rada državne urave („Sl.list CG“brtoj 86/18). Obzirom da državnom revizoru nije dostavljena knjiga procedura, državni revizor nije mogao da se uvjeri u status preporuke pa prema tome treba nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke.				

Tačka nalaz	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
32.	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: Služba opštih poslova MPŠV Ministarstvo finansija Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	**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).	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: Shodno članu 49 stav 1 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama („Sl.list Crne Gore“ br.075/18), nije organizovana jedinica za unutrašnju reviziju u okviru Uprave koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta. Preporuka nije realizovana. Treba nastaviti sa praćenjem realizacije 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">33.</td><td rowspan="5">P31 Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list CG”, br. 075/18) i članom 6 stav 1 alineja 2 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole (“Sl.list CG”, br.37/10) treba donijeti Internu Proceduru o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine.</td><td rowspan="5">Uprava će donijeti navedenu internu proceduru</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Donijeta interna procedura o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine br.05-430/23-2586/1 od 01.08.2023 godine</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>01.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>R-preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka – donijeta Interna procedura.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Interna procedura o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine br.05-430/23-2586/1 od 01.08.2023 godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Subjekat revizije donio je Internu proceduru o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine br. 05-430/23-2586/1 od 01.08.2023.godine.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
34.	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:	Uprava će u buduće realizovati datu preporuku te nakon formiranja komisije do 31.12.2023 godine, dostaviti dokaz DRI-u o realizaciji iste. Preporuka će se realizovati do kraja godine do kada je i zakonski rok za formiranje komisije.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR- preporuka je u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Komisija za popis imovine za 2021 godinu je formirana odmah početkom 2021 godine umjesto do 31.12.2020 godine. 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: Uprava će do kraja 2023 godine donijeti rješenje o formiranju komisije za 2023 godinu nakon čega ćemo DRI-u dostaviti dokaz o realizaciji iste.				
(9)	Komentar DRI:Uprava je navela da će realizovati datu preporuku te nakon formiranja komisije do 31.12.2023 godine, dostaviti dokaz DRI-u o realizaciji iste. Prema tome, preporuka je u fazi realizacije i dalje će se pratiti njena realizacija.				

<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">35.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">Uprava će prilikom formiranja komisija za naredne godine, realizovati ovu preporuku</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Uprava će u buduće realizovati datu preporuku te nakon formiranja komisije do 31.12.2023 godine, dostaviti dokaz DRI-u o realizaciji iste.

Preporuka će se realizovati do kraja godine do kada je i zakonski rok za formiranje komisije.

Ova preporuka je uvrštena i kroz tačku VII Interne procedure br.05-430/23-2586/1 od 01.08.2023 godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova i Služba za finansije, računovodstvo i j.n.</td><td>U fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>UFR- preporuka je u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">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.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Interna procedure br.05-430/23-2586/1 od 01.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uprava će realizovati datu preporuku te nakon formiranja komisije do 31.12.2023 godine, dostaviti dokaz DRI-u o realizaciji iste. Prema tome, preporuka je u fazi realizacije i dalje se prati njena realizacija.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
36.	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 će 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:	Uprava će u buduće realizovati datu preporuku te nakon formiranja komisije do 31.12.2023 godine, dostaviti dokaz DRI-u o realizaciji iste. Preporuka će se realizovati do kraja godine do kada je i zakonski rok za formiranje komisije. U fazi realizacije.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR- preporuka je u fazi realizacije
(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: Uprava će do kraja 2023 godine donijeti rješenje o formiranju komisije za 2023 godinu nakon čega ćemo DRI-u dostaviti dokaz o realizaciji iste.				
(9)	Komentar DRI: Uprava je navela da će realizovati datu preporuku te nakon formiranja komisije do 31.12.2023 godine, dostaviti dokaz DRI-u o realizaciji iste.. Prema tome, preporuka je u fazi realizacije i dalje se prati njena realizacija				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
37.	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 će za 2023 godinu realizovati datu preporuku koja je u nadležnosti buduće popisne komisije koja će se formirati do kraja tekuće godine. Nakod dostavljanja izvještaja o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovinu i katastar – do kraja februara 2024 godine, Uprava će dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR- preporuka je u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U fazi realizacije. Uprava će do kraja februara 2023 godine dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Uprava je navela da će za 2023 godinu realizovati datu preporuku koja je u nadležnosti buduće popisne komisije koja će se formirati do kraja tekuće godine. Nakon dostavljanja izvještaja o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovinu i katastar – do kraja februara 2024 godine, Uprava će dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke. Prema tome, preporuka je u fazi realizacije i treba je i dalje pratiti .				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
38.	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:	Uprava će za 2023 godinu realizovati datu preporuku koja je u nadležnosti buduće popisne komisije koja će se formirati do kraja tekuće godine. Nakod dostavljanja izvještaja o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovinu i katastar – do kraja februara 2024 godine, Uprava će dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR-preporuka je u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U fazi realizacije. Uprava će do kraja februara 2023 godine dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Uprava je navela da će za 2023 godinu realizovati datu preporuku koja je u nadležnosti buduće popisne komisije koja će se formirati do kraja tekuće godine. Nakod dostavljanja izvještaja o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovinu i katastar – do kraja februara 2024 godine, Uprava će dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke. Prema tome, preporuka je u fazi realizacije i treba je i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
39.	P37 Preporučuje se da odgovorno lice Uprave za šume upodobi Interno pravilo o količini goriva za korišćenje službenih vozila Uprave za šume 374/7-2 od 19. januara 2018. godine sa novim zakonskim propisima.	Uprava će u buduće postupati u skladu sa ovom preporukom	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe**: Usaglašena Uputstva o korišćenju i upotrebi službenih vozila Uprave za gazdovanje šumama i lovištima sa Uredbom 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), te su zavedena pod brojem 04-142/23-2471/1 od 25.07.2023.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R –preporuka je realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovan				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Upustva br.04-142/23-2471/1 od 25.07.2023 godine				
(9)	Komentar DRI: Uprava je usaglasila Uputstva o korišćenju i upotrebi službenih vozila Uprave za gazdovanje šumama i lovištima sa Uredbom 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), zavedena pod brojem 04-142/23-2471/1 od 25.07.2023.godine.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
40.	P38 Shodno članu 6 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, starješina organa dužan je da odredi lice koje je odgovorno za korišćenje službenog vozila i izda ovlašćenje za korišćenje sa podacima o vozilu i ko zadužuje vozilo.	Uprava će realizovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izjašnjenje pravne službe**: Shodno aktu broj 04-142/23-2471/2 od 03.08.2023.godine, starješina organa odredio je lica koja su odgovorna za korišćenje službenih vozila, uz ovlašćenje sa podacima o vozilu i zaduženom licu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: akt broj 04-142/23-2471/2 od 03.08.2023.godine				
(9)	Komentar DRI: Shodno aktu broj 04-142/23-2471/2 od 03.08.2023.godine, starješina organa je odredio lica koja su odgovorna za korišćenje službenih vozila, uz ovlašćenje sa podacima o vozilu i zaduženom licu.				

<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">41.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">Uprava će realizovati ovu preporuku

Donijeti jasnu internu proceduru i zadužiti referenta za vozni park da prati realizaciju istih od strane p.j</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova i Šefovi P.J.</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>01.08.2023 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NUS – nije utvrđen status preporuke</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Realizovan</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Interno upustvo Uprave br.04-142/23-2471/1 od 25.07.2023 godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Državnom revizoru treba shodno članu 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). i Internim upustvom Uprave br.04-142/23-2471/1 od 25.07.2023 godine, dostaviti na uvid izdate obrasce PN i OK, kako bi se uvjerio da je preporuka realizovana. Prema tome, nije utvrđen status preporuke (NUS) i treba je i dalje pratiti.</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="5">42.</td><td rowspan="5">P40 Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Uprave za šume broj:374/7-0 od 19. januara 2018. godine, koji je dio Knjige internih procedura, potrebno je inovirati shodno novim zakonskim propisima.</td><td rowspan="5">Uprava će realizovati ovu preporuku</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Donijeta nova interna procedura o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine. Ova procedura je upodobljena sa opredijeljenim budžetskim sredstvima i potrebama Uprave.

Prilog: Interna procedura o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije, računovodstvo i j.n. Direktor</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>R-realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Reealizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Interna procedura o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uprava za šume je donijela Internu proceduru o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine. Prema tome preporuka je realizovana i ne treba je pratiti</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
43.	P41 Direktor Uprave za šume je dužan da donese Odluku o utvrđivanju limita u potrošnji telefonskih impulsa.	Uprava će realizovati ovu preporuku	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba za finansije, računovodstvo i j.n. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijeta je nova interna procedura o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine. Ova procedura je upodobljena sa opredijeljenim budžetskim sredstvima i potrebama Uprave. Istom procedurom su određeni i limiti potrošnje po kategorijama zaposlenih. Prilog: Interna procedura o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interna procedura o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: Uprava za šume je donijela Internu proceduru o uslovima, načinu korišćenja i limitima potrošnje mobilnih telefona br.05-430/23-2586/2 od 01.08.2023 godine.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
44.	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:	Uprava ima zbirnu bazu podataka sa spiskom zaposlenih-korisnika mobilnih telefonskih brojeva sa pripadajućim limitima. Ova baza se nalazi na zbirnom računu mobilnog operatera, koji smo vam dostavili tokom revizije. Takođe, Uprava je dala nalog IT Službi br.____od 02.08.2023 godine, da ažurira zbirnu bazu podataka i da istu raščlani po Područnim jedinicama. Dakle, ova preporuka je u toku realizacije. Krajnji rok za ažuriranje baze je 01.09.2023 godine, nakon čega ćemo DRI-u dostaviti ažuriranu bazu podataka.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI: DR –djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U toku realizacije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: . Krajnji rok za ažuriranje baze je 01.09.2023 godine, nakon čega ćemo DRI-u dostaviti ažuriranu bazu podataka				
(9)	Komentar DRI: Uprava je dala nalog IT Službi br.____od 02.08.2023 godine, da ažurira zbirnu bazu podataka i da istu raščlani po Područnim jedinicama. Dakle, ova preporuka je u toku realizacije. Krajnji rok za ažuriranje baze je 01.09.2023 godine, nakon čega će DRI-u dostaviti ažuriranu bazu podataka. Prema tome preporuka je djelimično realizovana i treba je i dalje pratiti. .				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
45.	P43 Shodno Uredbu o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki („Sl. list Crne Gore“, br. 069/20), nakon sprovođenja postupka centralizovane javne nabavke Uprava za imovinu treba da zaključi ugovor o centralizovanoj javnoj nabavci i da Upravi za šume dostavi primjerak potpisanog ugovora o centralizovanoj javnoj nabavci sa mobilnim operaterom.	Nadležnost Uprave za katastar i državnu imovinu	Nosioci aktivnosti: Nadležnost Uprave za katastar i državnu imovinu Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Nadležnost Uprave za katastar i državnu imovinu	Ocjena subjekta revizije: U nadležnosti uprave za katastar i drž.imovinu Ocjena DRI: NP – nije primjenjivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Kada potpiše Ugovor Uprava za imovinu je dužna da Upravi za dostavi primjerak potpisanog ugovora o centralizovanoj javnoj nabavci sa mobilnim operaterom zbog čega se načelnik nije mogao uvjeriti u status preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
46.	P44 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 shodno članu 50 stav 2 Zakona o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.21/09 i 40/11).	Ponavlja se..r.b.37	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Brisati ovu preporuku jer se ponavlja – ista preporuka data pod r.b.37				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Uprava je usaglasila Uputstva o korišćenju i upotrebi službenih vozila Uprave za gazdovanje šumama i lovištima sa Uredbom 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), zavedena pod brojem 04-142/23-2471/1 od 25.07.2023.godine.				

<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"></td><td rowspan="5">P45 Shodno članu 47 Zakona o javnim nabavkama, službenik za javne nabavke mora imati sertifikat o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki ("Sl. list CG", br. 74/2019). Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore je dužna da imenuje službenika za javne nabavke koji ima sertifikat o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki</td><td rowspan="5">Uprava će realizovati ovu preporuku</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka realizovana.

Dokaz – rješenje o imenovanju Službenika za javne nabavke</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor
Služba za finansije, računovodstvo i j.n.</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.09.2023 godine</td><td rowspan="2">R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Rješenje o imenovanju Službenika za j.n.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Donošenjem Rješenja o imenovanju službenika za javne nabavke br. 01-311/23-2747/1 od 15.08.2023. godine, Uprava za gazdovanje šumama i lovištima CG je realizovala ovu preporuku.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	P46 Subjekat revizije je u obavezi da tendersku dokumentaciju sačini poštujući načelo obezbjeđivanja konkurencije i da se kao kriterijumi stručnih i kadrovskih kapaciteta odrede samo oni koji su realno potrebni za izvršenje ugovora shodno članu 106 Zakona o javnim nabavkama.	Uprava će realizovati ovu preporuku kroz buduće tendere	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i j.n. i Ref.za vozni park Rok za **realizaciju** aktivnosti: 24.11.2023 godine Do ovog datuma važi trenutno aktivni Rok za **izvještavanje** DRI:	Ova preporuka se odnosila na otvoreni postupak za nabavku rezervnih dijelova i servis motornih vozila Uprave za 2021 godinu, citiramo nalaz "**U opisu partija naručilac nije naveo da su za Partiju 3 potrebne usluge auto limara i usluge reglaže vozila. Za Partiju 1 nije navedeno da su potrebne usluge reglaže vozila. Stoga uslov da ponuđač mora imati zaposlenog minimum jednog auto limara i minimum jednu liniju za reglažu vozila nije logički povezan sa opisom Partije 3 niti se uslov minimum jedna linija za reglažu vozila može smatrati opravdanom za Partiju 1. Time je onemogućeno potencijalno učešće i drugih ponuđača za partije 1 i 3 koji bi mogli svojim kapacitetima omogućiti realizaciju potrebne nabavke''.** Uprava će za naredni tender realizovati datu preporuku. Formirana je komisija br._od 02.08.2023 godine, koja će sprovesti predmetni postupak, nakon čega ćemo vam dostaviti dokaze o realizaciji ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizacija u toku. Krajnji rok je 24.11.2023 godine, do kada važi trenutno aktivni ugovor iz 2022 godine.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Realizacija u toku.				
(9)	Komentar DRI: : Realizacija preporuke je u toku.				

<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></td><td>P47 Subjekat revizije je dužan da, u skladu sa članovima 1 i 4 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Sl. list CG", br. 061/20, 065/20, 071/20,074/20 i 102/20), jednostavne nabavka roba procijenjene vrijednosti od 5.000,00€ do 20.000,00€ (na godišnjem nivou), sprovodi sa objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda na portalu javnih nabavki, odnosno preko elektronskog sistema javnih nabavki.</td><td>Uprava će realizovati ovu preporuku kroz buduće tendere</td><td>Nosioci aktivnosti:
Služba za finansije, računovodstvo i j.n.
Rok za realizaciju aktivnosti:
01.08.2023 godine
Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ova preporuka se shodno nalazu DRI-a za 2021 godinu, odnosila na nabavku peleta za kotralnice Uprave, kojim je konstatovano da je Uprava u 2021 godini neposredno nabavila pelet u vrijednosti od 7.244,91 eura neto te da smo ovu nabavku trebali sprovesti putem objavljivanja zahtjeva za dostavljanje ponuda nakon čega bi se zaključio ugovor.
Podsjećam da je početkom 2023 godine donešen novi Zakon o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br.074/19, 003/23 i 11/23), kojim su u članu 26 korigovani vrednosni razredi, kojim se sada za jednostavne nabavke roba i usluga za koje je obavezno objavljivanje zahtjeva za dostavljanje ponuda vrijednosti nabavke u rasponu od 8.000,00 – 25.000,00 eura.
Svakako, Uprava u 2023 godini poštuje odredbe ovog zakona, te nismo imali niti jednu neposrednu nabavku koja nije u skladu važećim zakonskim propisima.
Zaključak realizovan</td><td>Ocjena subjekta revizije:
Realizovana preporuka
Ocjena DRI:
R - realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Realizacija u toku. Krajnji rok je 24.11.2023 godine, do kada važi trenutno aktivni ugovor iz 2022 godine.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Polugodišnji izvještaj o jednostavnim nabavkama za 2023 godinu.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: U Izvještaju o jednostavnim nabavkama za period 01.01.2023. godine – 30.06.2023. godine evidentirane su jednostavne nabavke čija je vrijednost u skladu sa zakonskim propisima.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
50.	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: Služba opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**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.	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: DR- djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nema				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: U cilju potpune realizacije preporuke subjekt revizije treba da predvidi, inicira povećanje broja sistematizovanih radnih mjesta kao i da traži saglasnost od organa nadzora za dodatna sredstva za upošljavanje lica gdje će se u opisu posla izvršilaca unijeti detaljni opis saradnje sa Zaštitnikom radi što jače kooridinacije u cilju zaštite javnog interesa. Preporuku treba dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
51.	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: DR – djelimično realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Radi racionalnizacije utroška javnih sredstava i vremenena vođenja postupka neophodno je napraviti jasniju statističku analizu o mogućem ishodu postupka. Neophodno je dalje pratiti preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
52.	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.	Ocjena subjekta revizije: Realizacija u toku Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Preporuku je neophodno i dalje pratiti i predložiti dodatna budžetska sredstava kako bi se vršila blagovremena plaćanja i izbjegli dodatni troškovi (npr. Troškovi javnog izvršenja)				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	FINANSIJSKA		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
F2	FINANSIJSKA		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P3	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P4	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovano		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NP- nije primjenjivo		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P7	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P9	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P16	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P19	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P20	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NP- nije primjenjivo		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P21	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P23	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P24	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P25	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P26	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NP- nije primjenjivo		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P27	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P28	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P29	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P30	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P31	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P32	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P34	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P36	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P37	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P38	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P39	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P40	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P41	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P42	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P43	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	NP- nije primjenjivo		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P44	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P45	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P46	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P47	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P48	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P49	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P50	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Cme Gore	UFR - ufazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke