CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24-106/5
Podgorica, 19.01.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

Podgorica, januar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **Zoran Jelić** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 15. januara 2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

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

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore nije u ostavljenom roku (09. oktobra 2023. godine) dostavila Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka već sa kašnjenjem od 27 dana kao i Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka sa čijom se dostavom kasnilo 6 dana (15. decembra 2023. godine).

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

- 4 (četiri) preporuka je realizovana
- 2 (dvije) preporuke nijesu realizovane
- 2 (dvije) preporuke da se ne može uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 12 (dvanaest) preporuka je fazi realizacije
- 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane
- 2 (dvije) nijesu primjenjive

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

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 15. januarom 2024. godine od 26 (dvadeset i šest) preostlih preporuka realizovala 4 (četiri) preporuka, nije realizovala 2 (dvije) preporuka, djelimično realizovala 4 (četiri), 12 (dvanaest) preporuka je u fazi realizacije, nijesu primjenjive 2 (dvije) preporuke dok se za 2 (dvije) preporuke državni revizori nijesu mogli uvjeriti u status, pa je naloženo državnm revizorima da u roku od 90 dana od subjekta revizije zatraže dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Upravi za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore će dati dopunski rok od 30 (trideset)dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 do 15. februara 2024. godine i novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 15. aprila 2024. godine**).

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

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Zoran Jelić, član Senata DRI

Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	UPRAVA ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA I LOVIŠTIMA CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Armin Mujević, v.d. 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 13.03.2023.godine
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:**	
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	09. oktobar 2023. godine	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	05-430/23-3836/2 od 06. novembra
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	09. decembar 2023. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	05-430/23-4562/2 od 14. decembra 2023 godine
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	15. decembar 2023. godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	03-035/23-17/50
Odjeljenje			
Revizorski tim	Veselin Urošević - načelnik u Sektoru III, Veselin Milović - rukovodilac Odjeljenja, Ljljana Crnčević - državna revizorka, Siniša Čađenović - državni revizor, Radovan Popović- državni revizor, Dragan Radenović - državni revizor, Balša Braletić- stariji saradnik državnog revizora, Milena Perović Bajković- saradnica državnog revizora i Rakočević Ana - saradnica državnog revizora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	15. decembar 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">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">U toku 2023 godine, sredstva za ovu namjenu biće iskorišćena za održavanje šumske infrastrukture, dok će za narednu budžetsku godinu Uprava od Ministzarstva finansija zahtijevati da nam se za ovu namjenu odobre finansijska sredstva u većem iznosu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Zahtjevom za budžetskim sredstvima br.01-430/23-3322/1 od 28.09.2023 godine, Uprava je od Ministarstva finansija tražila da nam se na poziciji 4151 – Tekuće održavanje javne infrastrukture opredijele značajno veća sredstva u odnosu na predhodne godine – 100.000,00 eura na godišnjem nivou. U obrazloženju zahtjeva pozvali smo se na preporuku DRI-a koja se odnosi na ovu aktivnost, uz konstataciju da bi zahtijevani iznos sredstava bio dovoljan tekuće održavanje šumske infrastrukture na godišnjem nivou (održavanje puteva, mostova, graničnih znaka..).

Takođe, u 2023 godini iznos opredijeljenih sredstava sa ove pozicije utrošen je za ovu namjenu – prilog: Zahtjev P.J.Nikšić i račun dobavljača. PROVJERI!

Realizovana preporuka.</td><td>Ocjena subjekta revizije:

Realizovana preporuka.

Ocjena DRI

R- Preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i Služba za korišćenje šuma</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Zahtjevom za budžetskim sredstvima br.01-430/23-3322/1 od 28.09.2023 godine, Uprava je od Ministarstva finansija tražila da nam se na poziciji 4151 – Tekuće održavanje javne infrastrukture opredijele značajno veća sredstva u odnosu na predhodne godine – 100.000,00 eura na godišnjem nivou. Takođe, u 2023 godini iznos opredijeljenih sredstava sa ove pozicije utrošen je za ove aktivnosti.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za budžetskim sredstvima br.01-430/23-3322/1 od 28.09.2023 godine, za 2024 godinu.
Obrazloženje zahtjeva za budž.sredstvima za 2024 godinu br.01-430/23-3322/2 od 28.09.2023 godine.
Zahtjev Šefa P.J.Nikšić za postavljanje barijera na kriznim šumskim putevima i račun dobavljača kao dokaz o realizaciji</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)
2.	P1Potrebno 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) Realizacija preporuke u toku.	Ocjena subjekta revizije: Nadležnost MPŠV U fazi realizacije Ocjena DRI UFR – U fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U toku je izrada projektnog zadataka (ToR) vezano za uspostavljanje Šumarskog informacionog sistema u Upravi za šume, koji nam ove godine predstoji kroz IPA 2021 projekat.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Projektni zadatak (ToR) dostavljen je prilikom dostavljanja prvog izvještaja o realizaciji preporuka DRI-a.				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	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 2023 godinu sa postavljenim indikatorima - Polugodišnji izvještaj o realizaciji budžeta za 2023 godinu sa pokazateljima realizacije postavljenih indikatora - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2024 godinu sa postavljenim indikatorima	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI R – Preporuka je realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Uprava prilikom planiranja programskog budžeta sprovodi ove aktivnosti odnosno, uspostavljeni su i određeni indikatori učinka i uspješnosti korišćenja budžetskih sredstava. Napominjemo da je ova aktivnost obavezna prilikom planiranja programskog budžeta te da se isti može odobriti od strane programskog administratora Ministarstva finansija samo nakon realizacije ove aktivnosti. Ova preporuka je realizovana i **molimo revizora da to i uvaži**.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2023 godinu sa postavljenim indikatorima (str 12-15). - Izvještaj o realizaciji programskog budžeta – polugodišnji za 2023 godinu sa pokazateljima realizacije postavljenih indikatora (str 10-20). - Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2024 godinu sa postavljenim indikatorima (str 09-18).				

(9)	Komentar DRI

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	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:	**Izjašnjenje Službe za uzgoj I zaštitu šuma:** Shodno planskim dokumentima u šumarstvu, projektuje se obim radova na pošumljavanju, proizvodnji reproduktivnog materijala i drugim radovima iz nadležnosti Uprave za gazdovanje šumama i lovištima. Dakle planiranje pošumljavanja vrši se u skladu sa Programima gazdovanja šumama. Program gazdovanja šumama donosi nadležni organ uprave, uz saglasnost Ministarstva, po prethodno pribavljenom mišljenju organa državne uprave nadležnog za zaštitu životne sredine.Program gazdovanja šumama donosi se na period od 10 godina u skladu sa strategijom i planom razvoja šuma, kao i Planom sanacije za šume degradirane djelovanjem abiotičkih i biotičkih činilaca i šumskih požara. Prije donošenja plana sanacije šuma, nadležni organ uprave izrađuje i donosi izvođačke projekte za degradirane šume. Plan sanacije šuma donosi Ministarstvo uz saglasnost Vlade. 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	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI UFR – U fazi realizacije.

				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 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 563.388 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 i lovištima 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 11.500 komada sadnica smrče. Takođe na proljeće 2023.godine kroz Projekat “Pošumljavanje opožarenih površina”, koji CNVP implementira u pošumljavanju opožarenih šumskih područja na teritoriji opštine Pljevlja, pošumljeno je 9.500 komada četinara. U skladu sa zakonom o Javnim nabavkama na jesen 2023. godine, takođe je pokrenut 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 i ovaj postupak okončan na način što nije bilo zainteresovanih, nije započeto jesenje pošumljavanje na ovaj način organizacije. Nakon okončanja postupka sa ovim ishodom, Uprava za gazdovanje šumama i lovištima bila je prinuđena da „u sopstvenoj režiji“ uz angažovanje povremene radne snage, organizuje jesenje pošumljavanje. Na taj način izvršeno je pošumljavanje u Područnim jedinicama: Berane, Nikšić, Plav, Plužine i Kolašin. Dakle ukupno je u 2023. godini realizacijom Godišnjeg programu gazdovanja šumama za 2023.godinu. zasađeno sadnica 86.530 na površini od 41,55 ha, sve iz rasadnika Uprave za gazdovanje šumama i lovištima. Privatnim vlasnicima šuma dodijeljeno je 12.000 komada sadnica. U područnoj jedinici Kolašin implementacijom Projekta Japanske agencija za međunarodnu saradnju (JICA) u Crnoj Gori , Izgradnje kapaciteta za smanjenje rizika od katastrofa kroz Nacionalni informacioni sistem za šumske požare (NFFIS) i Eko-DRR- restauracija vegetacije nakon požara, zasađeno je 9.880 komada sadnica. U toku 2023.godine u rasadnicima Županica ,	

				Trebaljevo i Bjeliši 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 2023.godini: oko 1.200.000 komada sadnica različitih vrsta, tipa i starosti sadnica - Za pošumljavanje u 2023.godini: 86.030 komada - Privatnim vlasnicima 12.000 komada - NVO i dr.pr.subjektima 40.000 komada - Za pošumljavanje u 2023.god. može se upotrijebiti 800.000 komada.	
(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 Akt br.02/2-311/23-4504/1 od 12.12.2023 godine - Izvještaj o realizaciji šumsko-uzgojnih radova za 2022 godinu i Izvještaj o realizaciji šumsko-uzgojnih radova za 2023 godinu.				
(9)	Komentar DRI:Proces pošumljavanja i zaštite šuma je stalan proces pa ga treba propratiti i u narednom periodu .				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	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:	Nadležnost MPŠV	Ocjena subjekta revizije: Nadležnost MPŠV Ocjena DRI NP- Nije primjenljivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Preporuka nije primjenljiva već je u nadležnosti nadležnog ministarstva				

<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">6.</td><td rowspan="5">P7Ministarstvo 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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka se odnosi na MPŠV

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), poslat

Realizacija preporuke je u toku.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>MPŠV
IT Služba</td><td>Realizacija u toku</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>31.12.2023</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: 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.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Projektni zadatak (ToR) dostavljen je prilikom dostavljanja prvog izvještaja o realizaciji preporuka DRI-a.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Preporuka je u fazi realizacije i treba nastaviti sa praćenjm realizacije..</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="4">7.</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:
Služba za uređivanje šuma i Služba za finansije</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

Dakle, ova preporuka je realizovana jer je navedenim Okvirnim sporazumom planirana izrada i 14 PGŠ iz preporuke DRI-a.

Prilog:
- Informacija Služba za uređivanje šuma br.02/1-311/23-4331/1 od 05.12.2023 god</td><td>Ocjena subjekta revizije:
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 rowspan="2">UFR - u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td></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.02/1-311/23-4331/1 od 05.12.2023 godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI Značaj nalaže praćenje realizacije preporuke.</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">8.</td><td rowspan="5">P14 Potrebno je da subjekt revizije prilikom obračuna i isplate naknada za konsultantske usluge pribavi dokaz o radno-pravnom statusu angažovanog lica i da u skladu sa Zakonom izvrši obračun, obustavu i uplatu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za socijalno osguranje, kao i da iste iskaže u IOPPD obrascu koji se dostavlja Poreskoj upravi.</td><td rowspan="5">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</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova</td><td>Realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>01.08.2023 godine</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: Od nosioca aktivnosti nismo dobili dodatne informacije o realizaciji ove preporuke.</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 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</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	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 bi Zakon i Ustav.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Od nosioca aktivnosti nismo dobili dodatne informacije o realizaciji ove preporuke.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije je u predhodnom Izvještaju o realizaciji preporuka 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 došlo do **povećanja** broja angažovanih lica po ovom osnovu, jer se u 2021. godini njihov broj kretao između 55 i 60 zavisno od mjeseca (grafikon na str. 70 Izvještaja). U dopunjenom Izvještaju o realizaciji preporuka (decembar 2023.godine), subjekat revizije **nije** dostavio dokaze da je preduzeo radnje na realizaciji predmetne preporuke.				

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

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	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 jedinica 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: Ove obaveze se i dalje isplaćuju sa pozicije 4414 – Izdaci za uređivanje šumskog zemljišta što u osnovi i jesu (pošumljavanje, doznaka, rasadnička proizvodnja, zaštita šuma od bolesti...). Sa pozicije 4191 isplaćuju se samo ugovori o djelu za koje je dobijena saglasnost Ministarstva finansija i koji se na žalost i dalje zaključuju za sistematizovana radna mjesta.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI Bez obzira da li se navedena lica angažuju na dan, dva ili više dana u toku mjeseca obzirom da su u pitanju isplate naknada po osnovu angažovanja lica isplatu istih treba vršiti sa pozicije 4191.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	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.	Ovo zavisi od realizacije preporuke pod rb 28 koja je u nadležnosti Ministarstva finansija.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo finansija Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Ovo zavisi od realizaciji preporuke pod rb 28 koja je u nadležnosti Ministarstva finansija i koja je po ocjeni DRI-a u prvom izvještaju ocijenjena kao "NIJE PRIMJENLJIVA".	Ocjena subjekta revizije: Nadležnost Ministarstva finansija Ocjena DRI Nije primjenjiva
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Molimo DRI da za ovu preporuku da status "NIJE PRIMJENLJIVA", jer je u nadležnosti Ministarstva finansija.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI S obzirom Ministarstvo finansija nadležno za ispate po sudskim presudama, preporuka nije primjenjiva za Upravu za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	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. Takođe, Uprava je po preporukama DRI-a donijela Internu proceduru o sprovođenju mjera na kontroli, postupku plaćanja i dokumentovanja finansijske i druge dokumentacije br.05-430/23-4502/1 od 12.12.2023 godine, čime smo u svemu ispunili ovu preporuku.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI Preporuka realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interna provedura br.05-430/23-4502/1 od 12.12.2023 godine.				
(9)	Komentar DRI: Donošenjem Interne procedure o sprovođenju mjera na kontroli, postupku plaćanja i dokumentovanja finansijske i druge dokumentacije br.05-430/23-4502/1 od 12.12.2023 godine, preporuka je realizovana				

Tačka nalaz	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	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 dodatnih informacija od nosioca aktivnosti				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nema				
(9)	Komentar DRI: Subjekat revizije je naveo da je tokom 2021. godine 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 se nije mogao uvjeriti u status preporuke pa 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)
15.	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 dodatnih informacija od nosioca aktivnosti				
(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 niti je vršenje iste povjereno drugom organu. Preporuka nije realizovana. Treba 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)
16.	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. U fazi realizacije.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI UFR- 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 ubuduće 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.				

<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">17.</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.

U fazi realizacije.

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- 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 u buduće 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)
18.	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 ubuduće 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- 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 u buduće 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				

<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">19.</td><td rowspan="5">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).</td><td rowspan="5">Uprava će za naredne godine realizovala datu preporuku</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.

U fazi realizacije</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Popisna komisija</td><td>U fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>28.02.2024 godine</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 februara 2023 godine dostaviti DRI-u dokaz o realizaciji ove preporuke.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI Uprava je navela da će za 2023. godinu realizovati 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 .</td></tr>
</table>

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

<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">21.</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>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
22.	P42 Preporučuje se da odgovorno lice sačini spisak zaposlenih Uprave korisnika službenih mobilnih telefona i spisak ostalih zaposlenih korisnika plaćanog limita od strane Uprave za šume, koji je potpisan od strane direktora Uprave za šume.	Realizacija ove preporuke je u toku. Radi se nova ažurirana baza podataka	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije, računovodstvo i j.n. i IT Služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.09.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Urađena nova ažurirana baza podataka. Preporuka ispunjena. Prilog: Baza podataka br. 02/5-430/23-4561/1 od 14.12.2023.godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI DR –djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: . Baza podataka br.02/5-430/23-4561/1 od 14.12.2023.godine.				
(9)	Komentar DRI Uprava je dostavila Bazu podataka korisnika mobilne telefonije zaposlenih u Upravi za gazdovanje šumama i lovištima.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
23.	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 ugovor 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 je u postupku predmetne nabavke za 2023 godinu u svemu realizovala datu preporuku na način što postupak nije dijeljen po partijama i da je u dijelu dokazivanja stručno-tehničkih uslova od ponuđača traženo da dostave dokaz da imaju minimum 1/jednu liniju za reglažu trapa. Prilog: tenderska dokumentacija br.63749 od 27.10.2023 godine. Ovaj postupak je uspješno sproveden i sa dobavljačem je potpisan ugovor.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana preporuka Ocjena DRI R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Tenderska dokumentacija br.63749 od 27.10.2023 godine				
(9)	Komentar DRI: Sprovođenjem tenderske procedure po preporuci DRI, Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore je realizovala preporuku				

<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">24.</td><td rowspan="5">P48 Preporučuje se subjektu revizije da, u cilju racionalizacije vođenja postupka, uspostavi još tješnjiju saradnju sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore vezano za vođenje sudskih postupaka, kao i da se uspostavi sveobuhvatnija koorespodencija oko prikupljanja dokaza i dostavljanja spisa predmeta neopdodnih za efikasno vođenje sudskih postupaka.</td><td rowspan="5">Uprava će aktivno raditi na realizaciji ove preporuke</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Izjašnjenje pravne službe:

Uprava- Služba za opšte poslove intezivno sarađuje sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore i na svaki zahtjev blagovremeno dostavlja tražena izjašnjenja, dokaze, dokumentaciju i snosi troškove svjedočenja u sudskim postupcima, u kojima Upravu zastupa Zaštitnik.
Za tješnju saradnju potrebno je više zaposlenih diplomiranih pravnika u Upravi, što je nemoguće realizovati zbog nedostatka upražnjenih sistematizovanih radnih mjesta, a broj je nemoguće uvećati bez saglasnosti Ministarstva finansija.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba opštih poslova</td><td rowspan="2">Realizacija u toku</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>01.08.2023 godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:

01.08.2023 godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Nema dodatnih informacija od strane nosioca aktivnosti</td><td>DR- djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI

U cilju potpune realizacije preporuke subjekt revizije treba da predvidi, inicira povećanje broja sistematizovanih radnih mjesta kao i da zatraži 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</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
25.	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: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti				
(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)
26.	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: Nema dodatnih informacija od nosioca aktivnosti.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Preporuku je neophodno i dalje pratiti.				

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 Crne Gore	R- Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R- Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P6	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P14	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P18	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NR - nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P24	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P25	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P27	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P28	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R- Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P29	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P30	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NR - nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P32	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P34	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P36	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P39	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P42	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P46	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	R- Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P48	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P49	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P50	PRAVILNOST		Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke