



CRNA GORA
VRHOVNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO
TUSPI br. 21/24
Podgorica, 23. 07. 2024. godine

Vrhovno državno tužilaštvo Crne Gore na osnovu člana 30 stav 1 Zakona o slobodnom pristupu informacijama ("Službeni list Crne Gore" br. 44/12 i 30/17) postupajući po zahtjevu Slavković Martina od 21.07.2024.godine, radi pristupa informaciji, donosi

RJEŠENJE

I Dozvoljava se Slavković Martinu pristup informaciji traženoj zahtjevom od 21.07.2024.godine, koja se odnosi na to da li je Vrhovnom državnom tužilaštvu shodno zaključku kolegijuma DRI dostavljen konačni izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore za 2021. godinu i da li je nadležno tužilaštvo postupalo po istom.

II Pristup traženoj informaciji ostvariće se dostavljanjem informacije elektronskim putem na e-mail: slavkovic.ba55@gmail.com.

III Žalba protiv ovog rješenja ne odlaže njegovo izvršenje.

Obrazloženje

Slavković Martin obratio se ovom tužilaštvu zahtjevom za slobodan pristup informacijama, kojim je zatraženo dostavljanje informacije, a kako je to navedeno u dispozitivu rješenja.

U postupku po zahtjevu, Vrhovno državno tužilaštvo Crne Gore utvrdilo je da posjeduje traženu informaciju, te da se u istoj ne nalaze podaci čijim bi se objelodanjivanjem ugrozio neki od interesa iz člana 14. Zakona o slobodnom pristupu informacijama, pa nalazi da zahtjev treba usvojiti kao osnovan, u skladu sa članom 13. Zakona o slobodnom pristupu informacijama. Uvidom u službenu evidenciju utvrđeno je da je dana 20.02.2023.godine Državna revizorska institucija Vrhovnom državnom tužilaštvu dostavila konačni izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještajai i pravilnosti poslovanja Uprave za šume za

2021. godinu , te da je postupajući po istom Vrhovno državno tužilaštvo aktom Ktr. br. 27/23 od 22.02.2023. godine dostavilo konačni izvještaj na nadležno postupanje Specijalnom državnom tužilaštvu.

Informacija će biti dostavljena elektronskim putem na e-mail podnosioca, slavkovic.ba55@gmail.com.

Žalba na rješenje ne odlaže izvršenje, shodno članu 36 Zakona o slobodnom pristupu informacijama.

Na osnovu izloženog, odlučeno je kao u dispozitivu rješenja.

Pravna pouka: Protiv ovog rješenja može se izjaviti žalba Agenciji za zaštitu podataka o ličnosti i pristup informacijama u roku od 15 dana od dana prijema rješenja.

SAVJETNIK


Velimir Vukašinović

CRNA GORA
VRHOVNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO

PREDMET DODIJELJEN U RAD

KTR broj

Dana 20. 02. 2023 god.

27/23

OMOT SPISA

DRI

Izveštaj - UPRAVE ZA ŠUME 2021 GOD

Podnosilac prijave:

Ponavljanje krivičnog postupka

Zahtjev za vanredno ublažavanje kazne

Zahtjev za isp. zakon. pravosnažne presude

- Spise odložiti u arhiv:

- Rok čuvanja

Dana _____ 20__ god.



CRNA GORA
VRHOVNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO
Ktr.br.27/23
Podgorica, 22.02.2023.godine.

SPECIJALNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO

PODGORICA

Dostavljam na ocjenu i nadležno postupanje konačni Izvještaj Državne revizorske institucije broj 03-035/23-17/9 od 20.02.2023.godine, o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima (ranije Uprave za šume Crne Gore) za 2021.godinu, koji nam je dostavljen od strane Državne revizorske institucije, shodno Protokolu o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije od 05.12.2018.godine.

DRŽAVNI TUŽILAC

Lidija Vukčević

exp. 22.02.23

CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 03-CA/12-42/16
Podgorica, 20.02.2023

VRHOVNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO
KTR broj 17/23
20. 02. 2023
Podgorica, 20. 02. 2023

VRHOVNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO

PODGORICA

U skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (Sl. list RCG broj 28/04...Sl. list Crne Gore broj 070/17) nadležni Kolegijum za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šuma i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu u sastavu Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i član Senata DRI i dr Milan Dabović, član Senata DRI i član Kolegijuma predmetne revizije Vam dostavlja na upoznavanje Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za šume za 2021. godinu.

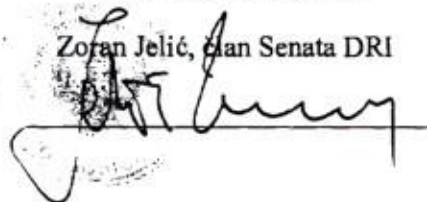
Institucija izvještava Vrhovno državno tužilaštvo shodno Protokolu o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije od 05. decembra 2018. godine.

Subjekt revizije dužan je da podnese izvještaj o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji, u roku koji odredi Institucija.

S poštovanjem,

Rukovodilac Kolegijuma

Zoran Jelić, član Senata DRI





CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: CR-DR-23-1719
Podgorica, 06.02.2023.

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I
PRAVILNOSTI POSLOVANJA UPRAVE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA I LOVIŠTIMA
RANIJE UPRAVE ZA ŠUME CRNE GORE ZA 2021. GODINU**

-Konačni izvještaj-

Podgorica, februar 2023. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE	4
II OPŠTI DIO	24
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE.....	24
2. CILJ I VRSTA REVIZIJE	25
3. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	26
4. DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE	27
4.1. DJELATNOST SUBJEKTA REVIZIJE.....	27
4.2. ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE	28
5. RAČUNOVODSTVENI SISTEM.....	28
6. INFORMACIONI SISTEM ZA ŠUME I ŠUMARSTVO (ŠUMARSKI INFORMACIONI SISTEM)	29
III METODE REVIZIJE I KONTROLA KVALITETA VRŠENJA REVIZIJE	32
3.1. METODE REVIZIJE	32
IV PROGRAM REVIZIJE	33
4.1. PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA.....	33
4.1.1. FINANSIRANJE RADA UPRAVE	33
4.1.2. PLANIRANJE BUDŽETA UPRAVE ZA ŠUME	33
4.1.3. IZVRŠENJE BUDŽETA UPRAVE ZA ŠUME.....	35
4.2.1 Izvještaj o novčanim tokovima III	41
4.2.2 IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA.....	42
V PRIMICI UPRAVE U 2021. GODINI.....	44
5.1. PRIHODI BUDŽETA OD ŠUMARSTVA	45
5.2.1. PRIHODI PO OSNOVU NAKNADA OD KORIŠĆENJA ŠUMA.....	46
5.2.2. DUGOVI KONCESIONARA ZA ŠUME.....	47
5.2.3. POSEBNA NAKNADA, TAKSE I OSTALI PRIHODI U 2021. GODINI.....	49
VI IZDACI UPRAVE ZA 2021. GODINU	50
6.1.1 BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODACA (411)	50
6.1.2 OSTALA LIČNA PRIMANJA (412)	55
6.1.3 RASHODI ZA MATERIJAL (413).....	57
6.1.4. RASHODI ZA USLUGE (414)	59

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

6.1.5. RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE (POZICIJA 415)	67
6.1.6. RENTA (417).....	68
6.1.7. OSTALI IZDACI (POZICIJA 419).....	69
6.1.8. TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU (431).....	74
6.1.9. KAPITALNI IZDACI (441)	75
6.1.10. OTPLATA OBAVEZA IZ PRETHODNOG PERIODA (463).....	78
VII SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA I UNUTRAŠNJA REVIZIJA.....	79
VIII IMOVINA.....	87
IX JAVNE NABAVKE	95
X SREDSTVA NA RAČUNIMA I BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	101
10.1. SREDSTVA NA RAČUNIMA.....	101
10.2. HARTIJE OD VRIJEDNOSTI	101
10.3. BLAGAJNA.....	101
XI SUDSKI SPOROVI	102
XII ZAKONSKA REGULATIVA.....	109

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave :
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu odluke broj: 03-035/22-1834/2 od 06. septembra 2022. godine i Godišnjeg plana revizije DRI, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima i drugim aktima. Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume Crne Gore za 2021. godinu.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora i podnijetih zapisnika, Kolegijum, u sastavu Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma Zoran Jelić i član Senata DRI i član Kolegijuma dr M. Dabović, na sjednici održanoj 17. februara 2023. godine, usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja
Uprave za šume Crne Gore za 2021. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje podataka finansijskim izvještajima, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Uprave za šume za 2021. godinu u svim materijalnim aspektir sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI EUROSAT).

Revizijom pribavljeni revizorski dokaz su dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izražen revizorsko mišljenje.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za šume za 2021. godinu utvrđeno je da su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja, ali da nalazi revizije ukazuju na nesaglasna postupanja subjekta revizije sa zakonskim i podzakonskim aktima i propisima navedenim u kriterijuma za vršenje ove revizije, te u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje** cijeneći sljedeće nalaze

- **Nalaz**

Ulaganja u popravku i održavanje šumskih saobraćajnica i objekata je takvo da je u 2021. godini zahtijevano 10.000,00€, planirano 3.000,00€, a utrošeno 0,00€.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

Preporuka

- 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.

• Nalaz

Državni revizori su utvrdili nelogičnosti tipa negativnog salda na kontima klase 1 i sl. U postupku revizije je traženo pojašnjenje od odgovornog lica i dobijen je odgovor da se najveći dio spornih salda odnosi na period kada je Uprava za šume funkcionisala kao zasebna potrošačka jedinica i imala sopstveni žiro račun i računovodstvenog nezatvaranja pojedinih konta u glavnoj knjizi.

Uvidom u finansijske izvještaje Uprave za šume za 2021. godinu, kao i bazu Trezora je utvrđeno da su u finansijskim izvještajima svi primici i izdaci istinito i objektivno iskazani, to je u cilju unaprjeđenja finansijskih evidencija i izvještavanja potrebno da Uprava za gazdovanje šumama i lovištima izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u svojim poslovnim knjigama na računima za iskazivanje imovine, obaveza i kapitala.

Preporuka:

- 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.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI je utvrđeno da Uprava za šume Crne Gore nije za 2021.godinu finansijske transakcije i poslovne aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa: Zakonom o šumama (Sl. list Crne Gore“ ,broj 74/10....; 108/20), Zakonom o koncesijama (Sl. list Crne Gore“ ,broj 08/09....; 73/19) Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list Crne Gore broj, 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21), Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2021 godinu („Službeni list Crne Gore“ br. 070/21) , Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list Crne Gore“ broj 65/01...67/19), Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ((„Sl. list Crne Gore“, br. 075/18), Zakonom o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list Crne Gore broj 02/18...08/21“), Zakonom o javnim nabavkama („Sl. list Crne Gore broj 74/19“), Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list Crne Gore broj 013/17 ... , 145/21 “), Zakonom o obligacionim odnosima (Sl. list Crne Gore ,broj 47/08, 4/11 i 22/17), Zakonom o državnoj imovini („Sl. list Crne Gore“, br.021/09 i 040/11) i Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list Crne Gore“, br.13/10), Pravilnikom o jedinstvenoj

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština („Sl. list CG“, br.072/16, 106/20 i 080/21, Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrisa izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Pravilnikom o sadržaju i načinu izrade programa i planova gazdovanja šumama i načinu obilježavanja granica u šumi ("Službeni list Crne Gore", br. 057/16), Upustom o radu Državnog trezora (Sl. list Crne Gore ,broj 53/14...96/21) i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Polazeći od konstatovanih propusta u revizorskom izvještaju, nadležni Kolegijum izražava negativno mišljenje, polazeći od sljedećeg:

• **Nalaz**

Integralni šumarski informacioni sistem Crne Gore još nije u potpunosti u funkciji. Projekat se fazno implementira tokom nekoliko godina, zbog svoje kompleksnosti. Jedan od benedita Šumarskog informacionog sistema je u uspostavljanju boljeg sistema kontrole koji treba da obezbijedi praćenje drveta od žilišta do pilane preko čipovanja stabala. Implementiranjem određenih modula u Šumarski informacioni sistem značajno bi se umanjili troškovi radne snage za doznaku (od 150.000 do 200.000€) kroz uvođenje čipovanja, elektronskog premjera i sl. (Češki model – vršena prezentacija u Upravi) i stvorio osnov za formiranje posebnog odsjeka za praćenje i kontrolu.

Preporuka

- 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.

• **Nalaz**

Budžet Uprave za šume je u 2021.godini sadržao jedan program sa tri potprograma, koji nema u određene indikatore učinka ili uspješnosti- indikatori učinka ili uspješnosti nijesu procesi potrošenosti sredstava za izvršenje programa. Programski budžet u pravom smislu treba da sadrži indikatore učinka ili uspješnosti, kojima može da se vidljivo prikaže efikasnost i učinkovitost trošenja državnog novca tj. da se vide kvantifikovani postignuti efekti. Kod Uprave za šume vidi se koliko je planirani i potrošeni budžet za aktivnosti, ali se ne vide jasno efekti ulaganja sredstava za određenu namjenu. Ovo predstavlja simulaciju programskog budžeta.

Preporuka

- 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

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

tako što će prilikom planiranja budžeta za programe i potprograme Uprave odredjivati i primjenjivati indikatore učinka ili uspješnosti.

• **Nalaz**

Pošumljavanje u 2021. godini ostvareno je dijelom Akcijom "21. Mart –svjetski dan šuma" dijelom putem Javnih nabavki angažovanjem izvođača radova sa sadnim materijalom iz rasadnika Uprave za šume, kao i u sopstvenoj režiji. U 2021. godini ukupno je zasađeno samo 146.005 komada sadnica.

Preporuka

- 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.

• **Nalaz**

U 2021. godini u državnim šumama bilo je 72 požara na površini od 2.376,95 ha. U privatnim šumama bilo je 81 požar na površini od 14.725,05 ha. Ukupno je u 2021.godini izgorelo 17.102,00 hektara šumske površine.

Zadnjih 5 godina izgorelo je 47.541,00 ha šuma ili 475 km² površine Crne Gore (13.812,00 km²) ili 3,4% teritorije Crne Gore ili oko 7% teritorije pod šumama. Ovo su pokazatelji ugroženosti prirode i životne sredine Crne Gore od požara koji su u najvećem broju slučajeva posledica nemara i nesavjesnog ponašanja ljudi.

Preporuka

- 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.).

• **Nalaz**

U skladu sa članom 9 Zakona o šumama način i metodologija vršenja nacionalne inventure šuma utvrđuju se propisom Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Konstatuje se da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nije donijelo propis o vršenju nacionalne inventure šuma.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

• Nalaz

Revizijom je utvrđeno da je Uprava sačinjavala i podnosila IOPPD obrasce Upravi prihoda i carina CG elektronski u skladu sa članom 47 tačka 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“ br. 65/01...04/07 i „Sl. list CG“ br. 86/09, ..., 146/21), s tim što iste nije dostavljala u rokovima preciziranim tačkom 3, član 47 istog Zakona i članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje tj. do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec).

Preporuka:

- 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.

• Nalaz

Uvidom u pojedinačna rješenja i izdatke isplaćene po ovom osnovu je utvrđeno da su imenovanim licima mjesečno isplaćivane naknade u iznosu od 126,00€ do 190,00€. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nisu plaćene poreske obaveze saglasno članu 5a stav 2, tačka 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01, ..., 004/07, "Službeni list Crne Gore", br. 086/09, ..., 146/21).

Preporuka

- 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.

• Nalaz

Utvrđeno je da je subjekat revizije plaćao pojedine račune sa neodgovarajućih budžetskih pozicija.

Preporuka

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

P11 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke za službena putovanja (tj. naknade putnih troškova, naknade troškova za smještaj i naknade troškova za prevoz) obračunava i isplaćuje striktno u skladu sa Uredbom o naknadama troškova zaposlenih u javnom sektoru (shodno članu 5 i članu 7), a da iste evidenti pripadajućim kontima shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa u budžet Crne Gore i budžete opština.

• **Nalaz**

Plaćanje računa broj 16/2021 od 02. decembra 2021. godine, privrednom društvu N-TU Pljevlja, u iznosu od 300,00€ za potrebe prevoza članova košarkaškog kluba Pljevlja na zvanične utakmice u organizaciji KSCG predstavlja nenamjensku potrošnju jer izdatci pripada subjektu revizije i isti nije u funkciji obavljanja djelatnosti potrošačke jedinice. Na osnovu toga nije mogao biti plaćen sa navedene pozicije 4145 – usluge prevoza. Naredni izdatci su zaprimljeni u 20:13 časova 02. decembra 2021. godine, a zaveden je kod subjekta revizije narednog dana 03. decembra 2021. godine pod brojem 05-430/21-4220/1, dok molba broj: KK „Pljevlja“ od 03. decembra 2021. godine, za plaćanje iznosa od 300,00€ za potrebe prevoza članova košarkaškog kluba „Pljevlja“ na zvanične utakmice u organizaciji KSCG, nije zavedena od strane subjekta revizije već u gornjem lijevom uglu iste postoji prazan otisak prijavitelja štambilja subjekta revizije.

Preporuka

P12 Preporučuje se subjektu revizije da izdatke koji su po svojoj prirodi karakterni za predstavljaju pomoć isplaćuje sa pozicije 431 (Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru), isključivo nakon donošenja odgovarajućeg upravnog akta stariješine organa.

• **Nalaz**

Zahtjevom za plaćanje broj 40213012, je plaćen nefiskalni račun br. 18/21 advokata M.J. od 02. decembra 2021. Godine zaveden pod brojem 05-430/22-395/1 od 09. februara 2022. godine u iznos od 1.210,00€.

Preporuka

P13 Subjekt revizije, kao samostalni organ uprave, dužan je da se pridržava vladinih normi iz oblasti poreske i budžetske administracije, što znači da osnove za plaćanje pruženih usluga, radova ili isporučenih dobara, može biti isključivo fiskalni račun.

• **Nalaz**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

U prilogu Ugovora o konsultanskim uslugama nije dostavljen dokaz o radno – pravnom statusu lica sa kojima su zaključeni ugovori niti dokazi o referencama navedenih lica iz kojih bi se moglo utvrditi da ista lica posjeduju ranija iskustva u pružanju konsultanskih usluga. Ugovori su zaključeni za poslove iz redovne aktivnosti subjekta revizije i za poslove za koje već postoje sistematizovana radna mjesta.

Preporuka

- 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 osiguranje, kao i da iste iskaže u IOPPD obrascu koji se dostavlja Poreskoj upravi.

• **Nalaz**

U postupku revizije finansijske dokumentacije za izdatke za predmetnu poziciju konstatovana je nenamjenska potrošnja za cjelokupni iznos (1.227,28€), prikazan na poziciji 4148 - izdaci za usluge stručnog usavršavanja.

Plaćanje hotelskih računa br. 200, 243, 289, 346, 352, 368 za period avgust-oktobar 2021. godine dobavljaču PDS PREHRANA Hotel „Franca“ u Pljevljima u zbirnom iznosu od 404,00€, za 6 noćenja sa pansioniskim doručkom za P. S. i 7 noćenja sa pansioniskim doručkom za B. J. ne predstavlja trošak budžetske pozicije 4148 – rashod za usluge stručnog usavršavanja.

Uplata hotelskih računa br. 21-308-000092, 099, 123, 150, 147, 180 za period april-avgust 2021. dobavljaču PDS PREHRANA Hotel „Franca“ u Pljevljima u zbirnom iznosu od 323,28€, za usluge konzumiranja hrane i pića, ne predstavlja trošak budžetske pozicije 4148 – rashod za usluge stručnog usavršavanja.

Fizičkom licu, D. M. je isplaćen iznos od 500€, za kako stoji u obračanju imenovanog lica, u aktu koji je zaveden pod brojem 05-430/21-4200/1 od 02. decembra 2021. godine, za: „preuzetih 50 primjeraka knjige „Gorostasi crnogorskih šuma“. U prilogu dokumentacije, koja je revizorima stavljena na uvid, ne postoji akt starješine organa kojim se odobrava ovakvo plaćanje, kao ni dokaz (potvrda, priznanica ili sl.) da je zaista navedeno lice predalo navedenu publikaciju subjektu revizije. Nabavka publikacija kao što su knjige - ne predstavlja trošak budžetske pozicije 4148 – rashodi za usluge stručnog usavršavanja.

Preporuka

- 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

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovistima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

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.

• **Nalaz**

Isplata troškova za odvojeni život u iznosu od 252,00€ po rješenju br. 04-110/21-4480/1 od 20. decembra 2021. godine za N.M. – raspoređenog na radno mjesto Šef PJ Mojkovac počevši od 05. novembra 2021. godine, kao i isplata troškova za odvojeni život u iznosu od 330,00€ po rješenju br. 04-110/21-4501/1 od 20. decembra 2021. godine za Ž.T. – raspoređenog na radno mjesto – samostalni savjetnik II – za uređivanje, uzgoj, zaštitu, korišćenje i doznaku u PJ Petnjica počevši od 01. oktobra 2021. godine, ne predstavlja trošak budžetske pozicije 4149 – Ostale usluge.

Plaćanje hotelskih računa br. 264, 236 i 244 iz mjeseca maja 2021. dobavljaču PDS PREHRANA Hotel „Franca“ u Pljevljima u zbirnom iznosu od 150,00€, za 5 noćenja sa pansioniskim doručkom za B.J. ne predstavlja trošak ove budžetske pozicije.

Preporuke

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.

P17 Subjektu revizije se preporučuje da izdatke vezane za radno-pravni status zaposlenih, kao što je naknada troškova za odvojeni život, plaća i evidentira na za to odgovarajućoj poziciji 4122 -Naknada za stanovanje i odvojen život.

• **Nalaz**

Konstatuje se da su svi ugovori o djelu zaključeni sa opisom poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca, (dominantno na poslovima čuvara šuma – lugar, mjesečni iznos naknade – 240€). Radi se o poslovima koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave za šume. Državni revizori konstatuju da zaključivanje ugovora o djelu za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu. Zakonom je dalje propisano da je državni službenik lice koje u državnom organu vrši informatičke, materijalno-finansijske,

~~Godišnji~~ izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

~~poslovanje~~ i druge poslove administrativne prirode, a da su namještenici lica koja su
~~poslovanje~~ radni odnos u državnom organu radi vršenja pomoćnih i drugih poslova.

Ugovor o djelu, kao oblik rada van radnog odnosa, regulisan je Zakonom o obligacionim
~~odnosima~~ u skladu sa kojim poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu, a
koji za predmet imaju samostalnu izradu ili opravku određene stvari, samostalno izvršenje
~~određenog~~ fizičkog ili intelektualnog posla.

Činjenicom da se ugovorom o djelu, ne može zasnovati radni odnos, isti se zaključuju radi
obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca, tj. ne mogu se zaključivati za radna mjesta
sistemizovana Pravilnikom o sistemizaciji i organizaciji radnih mjesta. Način zasnivanja
radnog odnosa u organima državne uprave regulisan je Zakonom o državnim službenicima i
namještenicima.

U dokumentaciji koja je dostavljena državnim revizorima nije bilo izvještaja o radu ni u jednom
od kontrolisanih ugovora, što nije u skladu sa citiranim čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima.

Ovakvo činjenično stanje ima kao posledicu izražavanje rezerve da je obezbijedena
kontrola nadzor nad izvršenjem poslova; nije obezbijedeno izvještavanje o obavljenom poslu, a
sходno tome ni mogućnost utvrđivanja da li su obavljeni poslovi za koje je zaključen ugovor.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije angažuje veći broj izvršilaca po ugovorima o
djelu puno radno vrijeme i duži vremenski period, čak i po nekoliko godina, pa se može
zaključiti da subjekt revizije ne pravi razliku između zapošljavanja i angažovanja lica po
ugovoru o djelu. Na osnovu naprijed navedenog se konstatuje da ovakav način angažovanja lica
dovodi do negativnih posledica koje se ogledaju u pravnoj i socijalnoj nesigurnosti, što u
konačnom može da dovede do sudskog epiloga.

Revizijom je utvrđeno da u kod subjekta revizije, nije uspostavljen adekvatan nadzor i kontrola
sprovođenja zaključenih ugovora. Nijesu definisana jedinstvena pravila i procedure u pogledu
angažovanja (izbora) lica putem ugovora, visine naknade, trajanja ugovora, izvještavanja o
obavljenom poslu, potrebnih stručnih kvalifikacija i sl. tako da nije obezbijedeno da će se
ugovoreni poslovi obaviti na najbolji način i po najboljoj cijeni.

Preporuke

- 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

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

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 namještenicima.

- P19 Prilikom zaključivanja ugovora o djelu subjekat revizije bi trebao da pribavi dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i da shodno važećoj zakonsko regulativi vrši obračun, obustavu i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Obračunate i plaćene poreske obaveze potrebno je iskazati u IOPPD obrascima pod posebnim šiframa (47, 48 i 79).
- 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.

• **Nalaz**

Po osnovu Ugovora o pružanju projektnih usluga na unapređenju IT programa broj 01-430/2 - 662 i od 17. februara 2021. godine, Uprava za šume je angažovala M.C. iz Pljevalja (JMBG 080997290010), da za potrebe Službe za finansije i Službe za korišćenje šuma – Program evidencije i praćenja realizacije i naplate sredstava po osnovu ogrijeva, maloprodaje i privatnih šuma, obavi projektnu uslugu unapređenja informacionog programa. Ugovor je zaključen na period od 17. februara 2021. godine do 05. marta 2021. godine. Ugovorena naknada projektnu iznosi 250,00€. Subjekt revizije je na istu obračunao i platio 16,81€ porez na dohodak fizičkih lica i 2,19€ prirez porezu.

U dokumentaciji prezentovanoj revizoru na uvid, ne postoji izvještaj ili drugi dokaz da je projektni zadatak izvršen.

Preporuka

- 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.

• **Nalaz**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

Subjekt revizije je nabavku opreme u iznosu od 10.322,30€ platio sa pozicije izrada i održavanju softvera. Plaćeni iznos od 10.322,30€ nije pravilno evidentiran, tj. nije evidentiran na za to odgovarajućoj poziciji.

Preporuka

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.

• Nalaz

U postupku revizije je utvrđeno da su sa pozicije kapitalnih izdataka plaćeni 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 i sl.

Po ovom osnovu su isplaćene naknade licima u neto iznosu od 149.009,99€, obračunat i plaćen porez na dohodak fizičkih lica u iznosu od 9.139,57€ i prirez porezu 1.320,27€.

Izdaci iskazani u iznosu od 159.469,83€ na ime angažovanja lica shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Službeni list Crne Gore", br. 072/16, ..., 080/21 od 23.07.2021) nijesu trebali biti plaćeni sa pozicije 4414, obzirom da se na istoj evidentiraju izdaci za uređenje zemljišta koji se odnose na povećanje upotrebne vrijednosti zemljišta, izgradnju prilaznih puteva, pošumljavanje i sl. Navedene isplate je trebalo vršiti sa pozicije 4191 – izdaci po osnovu isplata ugovora o djelu.

Preporuka

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.

• Nalaz

Polazeći od nadležnosti definisanih članom 34 Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 118/20, ..., 085/21) navedeni poslovi spadaju u osnovnu nadležnost Uprave, dakle o poslovima koji su morali biti sistematizovani u opisima poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave. Zakonom o državnim službenicima i namještenicima je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu. Zakonom je dalje propisano da je državni službenik lice koje u državnom organu vrši informatičke, materijalno-finansijske, računovodstvene i druge

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

poslove administrativne prirode, a da su namještenici lica koja su zasnovala radni odnos u
državnom organu radi vršenja pomoćnih i drugih poslova.

Preporuka

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.

• **Nalaz**

Uvidom u evidenciju Glavne knjige Trezora utvrđeno je da su sa pozicije 4191 – izdaci po
osnovu isplata ugovora o djelu isplaćeni izdaci u iznosu od 225.145,72€. Takođe, revizijom je
utvrđeno da su sa pozicije kapitalnih izdataka isplaćeni 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, koji su shodno Pravilniku trebali biti isplaćeni sa pozicije 4191, što
ukupno predstavlja izdatak u iznosu od 384.615,55€.

Preporuka

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.

• **Nalaz**

Državni revizori nijesu dobili na uvid zahtjeve za plaćanje sa pratećom dokumentacijom od
subjekta revizije sa obrazloženjem da se ista nalazi kod Ministarstva finansija i da se u Upravi za
gazdovanje šumama i lovištima nalazi samo izvod plaćanja iz Državnog trezora. U izvodu
plaćanja se za svaku transakciju navode brojevi rješenja o izvršenju koja su donijeli javni
izvršitelji.

U Glavnoj knjizi Uprave za šume su knjižena zaduženja u ukupnom iznosu 221.908,88€ sa
opisom "sudska rješenja" za svaku transakciju.

Članom 7 Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu ("Sl. list CG" br. 70/21) propisano je da
se sredstva namjenjena isplati prinudnih sudskih rješenja planiraju u budžetu Ministarstva
finansija na poziciji 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda, a da će se tokom godine vršiti

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

preusmjeravanje na istu poziciju budžetskog korisnika kod koga je nastao navedeni trošak. Međutim, iako je u bazi Državnog trezora "ZGIGA – Rashodi" i INT III obrascu Uprave za šume evidentirano izvršenje na poziciji 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu 221.908,88€, nije vršeno preusmjeravanje sredstava na istu poziciju Uprave za šume.

Preporuke

- 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.
- 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.
- 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.

• **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno da većina internih akata Uprave nije upodobljena sa zakonskim propisima koji su na snazi.

Preporuka

- 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.

• **Nalaz**

Na osnovu Strateškog plana Odjeljenja za unutrašnju reviziju donosi se Godišnji plan Odjeljenja za unutrašnju reviziju a na osnovu Godišnjeg plana Odjeljenja za unutrašnju reviziju donose se pojedinačni planovi. Državnim revizorima nije stavljen na uvid Godišnji plan Odjeljenja za unutrašnju reviziju za 2021. godinu već za 2022. godinu.

U 2021. godini jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nije izvršila ni jednu unutrašnju reviziju Uprave za šume.

Obzirom da Uprava za šume ima sistematizovana radna mjesta za 440 izvršilaca, popunjeno sa 364 izvršioca na neodređeno vrijeme i jednog službenika u svojstvu vršioca dužnosti direktora,

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

17 Područnih jedinica i vozni park od 67 službenih vozila, potrebno je da Uprava za šume formira svoju jedinicu za unutrašnju reviziju.

Preporuka

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.

• Nalaz

Uvidom u Knjigu internih procedura Uprave za šume utvrđeno je da Uprava za šume nije donijela Internu procedure o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine.

Preporuka

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.

• Nalaz

Direktor Uprave za šume donio je Odluku o obrazovanju Komisije za popis stvari u državnoj imovini sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine broj 05-430/22-133/1 dana 21. januara 2022. godine. U Odluci je navedeno da komisije po Područnim jedinicama izvrše popis stvari u državnoj svojini na dan 31. decembar 2021. godine.

Preporuke

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.

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.

• Nalaz

**Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu**

Samostalni savjetnik I u Službi za računovodstvo i javne nabavke i Samostalni referent u Službi za računovodstvo i javne nabavke nijesu mogle biti članovi Centralne popisne komisije shodno članu 5 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. list CG“, br. 34/09).

Preporuka

- 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.**

• **Nalaz**

Uprava za šume je dostavila propisane obrasce za popis pokretnih i nepokretnih stvari Upravi za katastar i državnu imovinu dana 18. marta 2022. godine, dopis broj:05-430/22-771/2.

Preporuka

- 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).**

• **Nalaz**

Tokom terenskog rada utvrđeno je da nije vršen obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine 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).

Preporuka

- 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).**

• **Nalaz**

Interno pravilo o količini goriva za korišćenje službenih vozila Uprave za šume broj:374/2 doneseno je 19. januara 2018. godine.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

Šef Područne jedinice Pljevlja u Upravi za šume nije postupao shodno Uredbi o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, nije popunjavao (Obrazac PN) - Putni nalog za službeno vozilo kao i (Obrazac OK) - Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva.

Državnim revizorima tokom terenskog rada nije dostavljeno posebno ovlašćenje sa podacima o vozilu i ko isto zadužuje.

Preporuke

- 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.
- 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 zadužuje vozilo.
- 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.

• Nalaz

Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Uprave za šume broj:374/7-0 od 19. januara 2018. godine nije usaglašeno sa važećim zakonskim propisima.

Državnim revizorima nije stavljena na uvid Odluka o limitu u potrošnji telefonskih impulsa kao ni spisak zaposlenih koji imaju pravo na plaćeni imit u potrošnji telefonskih impulsa potpisan od strane direktora Uprave za šume, koji bi trebao da bude dio Odluke.

Ugovor sa operaterom o pružanju usluga mobilne telefonije za potrebe Uprave za šume nije stavljen na uvid. Na osnovu člana 74 stav 3 Zakona o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 74/19), Vlada Crne Gore je, na sjednici od 25. juna 2020. godine, donijela 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 zaključuje ugovor o centralizovanoj javnoj nabavci. Uprava za imovinu je dužna da Upravi za šume dostavi primjerak potpisanog ugovora o centralizovanoj javnoj nabavci sa mobilnim operaterom što navedena uprava nije učinila.

Preporuke

- 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.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

P41 Direktor Uprave za šume je dužan da donese Odluku o utvrđivanju limita u potrošnji telefonskih impulsa.

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.

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.

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).

- **Nalaz**

Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore je imenovala službenicu za javne nabavke – samostalnu savjetnicu I koja nema položen stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki.

Preporuka

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.

- **Nalaz**

U tenderskoj dokumentaciji je određena stručno tehnička sposobnost u kojoj se između ostalog traži da ponuđač za servis u Pljevljima mora imati minimum kadrovskih kapaciteta i to: tri auto mehaničara ili mašinska tehničara, jedan autoelektričar ili elektro tehničar, jedan auto limar ili metalo strugar, jedan majstor vulkanizer.

Minimalni kriterijumi tehničke opremljenosti servisa u gore navedenim centrima su: 1. minimum 1/jedna linija za reglažu vozila 2. minimum 3/tri dizalice-boksa/kanala za rad na vozilima

Ponuđači su dužni dostaviti pismenu izjavu da imaju svoju ili organizovanu mrežu auto servisa sa kojim imaju ugovor o poslovno tehničkoj saradnji, u sledećim opštinama u kojima Uprava za šume ima svoje Područne jedinice: 1. Pljevlja 2. Rožaje 3. Berane 4. Nikšić 5. Bijelo Polje 6. Mojkovac ili Kolašin 7. Podgorica 8. Žabljak.

Navedeni uslovi su važili za sve partije.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

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 drugih ponuđača za partije 1 i 3 koji bi mogli svojim kapacitetima omogućiti realizaciju potrebne nabavke.

Preporuka

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.

• **Nalaz**

Putem dva postupka jednostavnih nabavki izvršena je nabavka materijala za ogrijev – peleta ukupne vrijednosti 7.244,91€ bez PDV-a, odnosno 8.766,34€ sa PDV-om.

Nabavke su sprovedene direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz prihvatanje predračuna odnosno računa- otpremnice i to: predračun broj (05) 00100-7 od 21. decembra 2021. godine i račun – otpremnica broj (05) 01152-5 od 28. septembra. 2021. godine.

Preporuka

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 nabavke 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.

• **Nalaz**

Upravu za gazdovanje šumama i lovištima, shodno članu 53 Zakonu o državnoj imovini („Sl. list CG“, broj 21/09 i 40/11) pred sudovima i drugim državnim organima zastupa Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa Crne Gore jer je Uprava za šume organ uprave i nema svojstvo pravnog lica. Uprava za šume često nije u posjedu svih informacija o svim sporovima pokrenutim protiv Uprave a često izostaje dostava presuda.

Zaštitnik imovinsko pravnih interesa, prilikom podnošenja tužbe tužioca po raznim osnovima protiv subjekta revizije, traži pripremanje odgovora na tužbu i iznošenje činjenično- pravnih navoda subjekta revizije, a kasnije isti pred nadležnim sudovima zastupa interese Uprave za gazdovanje šumama i lovištima.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za
gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

Po izjavi odgovornih lica, subjekt revizije nema sve predmetne spise sudskih sporova iz više godina, već se iste nalaze u sudu.

Preporuke

P48 Preporučuje se subjektu revizije da, u cilju racionalizacije vođenja postupka, uspostavi još tješnju 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 neopododnih za efikasno vođenje sudskih postupaka.

P49 Preporučuje se Upravi da izvrši 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 skraćivanja 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.

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.

Na osnovu člana 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

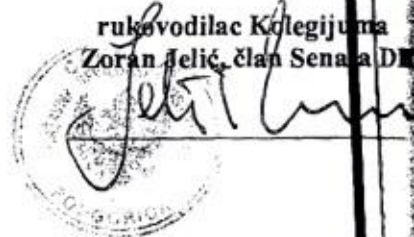
- da se sa sadržajem Izvještaja o reviziji upozna ministar poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u Vladi Crne Gore radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti u korist jačanja odgovornosti upravljanja javnim finansijama i pravnim procedurama u radu Uprave;
- da se sa sadržajem Izvještaja o reviziji upozna direktor Uprave za gazdovanje lovištima i šumama Crne Gore radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti u korist jačanja odgovornosti upravljanja javnim finansijama i zakonskim procedurama u Upravi;
- da se sa sadržajem Izvještaja o reviziji Uprave za 2021. godinu upozna Odbor za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje;
- da se sa sadržajem Izvještaja o reviziji Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore za 2021. godinu upozna Vrhovno državno tužilaštvo u skladu sa članom 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije;
- da se sa sadržajem Izvještaja o reviziji Uprave za 2021. godinu upozna Nacionalni savjet za borbu protiv korupcije;
- da se sa sadržajem Izvještaja o reviziji Uprave za šume za 2021. godinu upozna Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa Crne Gore.
- da Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore u roku od 30 dana dostavi DRI plan aktivnosti za realizaciju datih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume za 2021. godinu

aktivnosti i rokove. Uprava će u roku od 6 (šest) mjeseci dostaviti Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Uprava za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore je odgovorna za implementaciju preporuka DRI. DRI će radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i sprečavanja njihovog ponavljanja izvršiti provjeru dostavljenog Izvještaja o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

rukovodilac Kolegijuma
Zoran Jelić, član Senata DRI



II OPŠTI DIO

UVOD

Detaljnim planom revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za gazdovanje šumama i lovištima Crne Gore ranije Uprave za šume Crne Gore za 2021. godinu utvrđeni su postupci i aktivnosti koje treba sprovesti u procesu vršenja revizije.

Razlog zbog kojeg je ova revizija uključena u Godišnji plan revizija za 2022. godinu je to da sada nije vršena opšta revizija, obim finansijskih sredstava kojima raspolaže navedena uprava, činjenica da bi efikasnost ove institucije trebala da rezultira značajnim finansijskim sredstvima u korist državnog budžeta i uređenim stanjem u oblasti gazdovanja šumama i lovištima Crne Gore.

Tadašnjoj Upravi za šume je Zakonom o budžetu za 2021. godinu planiran budžet („Sl. list CG“ br. 70/21) u iznosu od 5.118.608,89€ kroz program 16 005-Šumarstvo i lov i Potprogram 16 005 003-Djelovanje Uprave za šume a kroz aktivnosti 16 006 003 001-Upravljanje administracijom Uprave za šume u iznosu od 3.894.798,89€ i Aktivnost 16 005 003 002-Uređenje zaštita i korišćenje šume u iznosu od 1.223.810,00€. Izvršenje budžeta iznosilo je 4.516.651,87€ što čini 88,24% planiranog budžeta.

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Uprave sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06, 79/06, 80/06, 81/06, 82/06, 83/06, 84/06, 85/06, 86/06, 87/06, 88/06, 89/06, 90/06, 91/06, 92/06, 93/06, 94/06, 95/06, 96/06, 97/06, 98/06, 99/06, 100/06, 101/06, 102/06, 103/06, 104/06, 105/06, 106/06, 107/06, 108/06, 109/06, 110/06, 111/06, 112/06, 113/06, 114/06, 115/06, 116/06, 117/06, 118/06, 119/06, 120/06, 121/06, 122/06, 123/06, 124/06, 125/06, 126/06, 127/06, 128/06, 129/06, 130/06, 131/06, 132/06, 133/06, 134/06, 135/06, 136/06, 137/06, 138/06, 139/06, 140/06, 141/06, 142/06, 143/06, 144/06, 145/06, 146/06, 147/06, 148/06, 149/06, 150/06, 151/06, 152/06, 153/06, 154/06, 155/06, 156/06, 157/06, 158/06, 159/06, 160/06, 161/06, 162/06, 163/06, 164/06, 165/06, 166/06, 167/06, 168/06, 169/06, 170/06, 171/06, 172/06, 173/06, 174/06, 175/06, 176/06, 177/06, 178/06, 179/06, 180/06, 181/06, 182/06, 183/06, 184/06, 185/06, 186/06, 187/06, 188/06, 189/06, 190/06, 191/06, 192/06, 193/06, 194/06, 195/06, 196/06, 197/06, 198/06, 199/06, 200/06, 201/06, 202/06, 203/06, 204/06, 205/06, 206/06, 207/06, 208/06, 209/06, 210/06, 211/06, 212/06, 213/06, 214/06, 215/06, 216/06, 217/06, 218/06, 219/06, 220/06, 221/06, 222/06, 223/06, 224/06, 225/06, 226/06, 227/06, 228/06, 229/06, 230/06, 231/06, 232/06, 233/06, 234/06, 235/06, 236/06, 237/06, 238/06, 239/06, 240/06, 241/06, 242/06, 243/06, 244/06, 245/06, 246/06, 247/06, 248/06, 249/06, 250/06, 251/06, 252/06, 253/06, 254/06, 255/06, 256/06, 257/06, 258/06, 259/06, 260/06, 261/06, 262/06, 263/06, 264/06, 265/06, 266/06, 267/06, 268/06, 269/06, 270/06, 271/06, 272/06, 273/06, 274/06, 275/06, 276/06, 277/06, 278/06, 279/06, 280/06, 281/06, 282/06, 283/06, 284/06, 285/06, 286/06, 287/06, 288/06, 289/06, 290/06, 291/06, 292/06, 293/06, 294/06, 295/06, 296/06, 297/06, 298/06, 299/06, 300/06, 301/06, 302/06, 303/06, 304/06, 305/06, 306/06, 307/06, 308/06, 309/06, 310/06, 311/06, 312/06, 313/06, 314/06, 315/06, 316/06, 317/06, 318/06, 319/06, 320/06, 321/06, 322/06, 323/06, 324/06, 325/06, 326/06, 327/06, 328/06, 329/06, 330/06, 331/06, 332/06, 333/06, 334/06, 335/06, 336/06, 337/06, 338/06, 339/06, 340/06, 341/06, 342/06, 343/06, 344/06, 345/06, 346/06, 347/06, 348/06, 349/06, 350/06, 351/06, 352/06, 353/06, 354/06, 355/06, 356/06, 357/06, 358/06, 359/06, 360/06, 361/06, 362/06, 363/06, 364/06, 365/06, 366/06, 367/06, 368/06, 369/06, 370/06, 371/06, 372/06, 373/06, 374/06, 375/06, 376/06, 377/06, 378/06, 379/06, 380/06, 381/06, 382/06, 383/06, 384/06, 385/06, 386/06, 387/06, 388/06, 389/06, 390/06, 391/06, 392/06, 393/06, 394/06, 395/06, 396/06, 397/06, 398/06, 399/06, 400/06, 401/06, 402/06, 403/06, 404/06, 405/06, 406/06, 407/06, 408/06, 409/06, 410/06, 411/06, 412/06, 413/06, 414/06, 415/06, 416/06, 417/06, 418/06, 419/06, 420/06, 421/06, 422/06, 423/06, 424/06, 425/06, 426/06, 427/06, 428/06, 429/06, 430/06, 431/06, 432/06, 433/06, 434/06, 435/06, 436/06, 437/06, 438/06, 439/06, 440/06, 441/06, 442/06, 443/06, 444/06, 445/06, 446/06, 447/06, 448/06, 449/06, 450/06, 451/06, 452/06, 453/06, 454/06, 455/06, 456/06, 457/06, 458/06, 459/06, 460/06, 461/06, 462/06, 463/06, 464/06, 465/06, 466/06, 467/06, 468/06, 469/06, 470/06, 471/06, 472/06, 473/06, 474/06, 475/06, 476/06, 477/06, 478/06, 479/06, 480/06, 481/06, 482/06, 483/06, 484/06, 485/06, 486/06, 487/06, 488/06, 489/06, 490/06, 491/06, 492/06, 493/06, 494/06, 495/06, 496/06, 497/06, 498/06, 499/06, 500/06, 501/06, 502/06, 503/06, 504/06, 505/06, 506/06, 507/06, 508/06, 509/06, 510/06, 511/06, 512/06, 513/06, 514/06, 515/06, 516/06, 517/06, 518/06, 519/06, 520/06, 521/06, 522/06, 523/06, 524/06, 525/06, 526/06, 527/06, 528/06, 529/06, 530/06, 531/06, 532/06, 533/06, 534/06, 535/06, 536/06, 537/06, 538/06, 539/06, 540/06, 541/06, 542/06, 543/06, 544/06, 545/06, 546/06, 547/06, 548/06, 549/06, 550/06, 551/06, 552/06, 553/06, 554/06, 555/06, 556/06, 557/06, 558/06, 559/06, 560/06, 561/06, 562/06, 563/06, 564/06, 565/06, 566/06, 567/06, 568/06, 569/06, 570/06, 571/06, 572/06, 573/06, 574/06, 575/06, 576/06, 577/06, 578/06, 579/06, 580/06, 581/06, 582/06, 583/06, 584/06, 585/06, 586/06, 587/06, 588/06, 589/06, 590/06, 591/06, 592/06, 593/06, 594/06, 595/06, 596/06, 597/06, 598/06, 599/06, 600/06, 601/06, 602/06, 603/06, 604/06, 605/06, 606/06, 607/06, 608/06, 609/06, 610/06, 611/06, 612/06, 613/06, 614/06, 615/06, 616/06, 617/06, 618/06, 619/06, 620/06, 621/06, 622/06, 623/06, 624/06, 625/06, 626/06, 627/06, 628/06, 629/06, 630/06, 631/06, 632/06, 633/06, 634/06, 635/06, 636/06, 637/06, 638/06, 639/06, 640/06, 641/06, 642/06, 643/06, 644/06, 645/06, 646/06, 647/06, 648/06, 649/06, 650/06, 651/06, 652/06, 653/06, 654/06, 655/06, 656/06, 657/06, 658/06, 659/06, 660/06, 661/06, 662/06, 663/06, 664/06, 665/06, 666/06, 667/06, 668/06, 669/06, 670/06, 671/06, 672/06, 673/06, 674/06, 675/06, 676/06, 677/06, 678/06, 679/06, 680/06, 681/06, 682/06, 683/06, 684/06, 685/06, 686/06, 687/06, 688/06, 689/06, 690/06, 691/06, 692/06, 693/06, 694/06, 695/06, 696/06, 697/06, 698/06, 699/06, 700/06, 701/06, 702/06, 703/06, 704/06, 705/06, 706/06, 707/06, 708/06, 709/06, 710/06, 711/06, 712/06, 713/06, 714/06, 715/06, 716/06, 717/06, 718/06, 719/06, 720/06, 721/06, 722/06, 723/06, 724/06, 725/06, 726/06, 727/06, 728/06, 729/06, 730/06, 731/06, 732/06, 733/06, 734/06, 735/06, 736/06, 737/06, 738/06, 739/06, 740/06, 741/06, 742/06, 743/06, 744/06, 745/06, 746/06, 747/06, 748/06, 749/06, 750/06, 751/06, 752/06, 753/06, 754/06, 755/06, 756/06, 757/06, 758/06, 759/06, 760/06, 761/06, 762/06, 763/06, 764/06, 765/06, 766/06, 767/06, 768/06, 769/06, 770/06, 771/06, 772/06, 773/06, 774/06, 775/06, 776/06, 777/06, 778/06, 779/06, 780/06, 781/06, 782/06, 783/06, 784/06, 785/06, 786/06, 787/06, 788/06, 789/06, 790/06, 791/06, 792/06, 793/06, 794/06, 795/06, 796/06, 797/06, 798/06, 799/06, 800/06, 801/06, 802/06, 803/06, 804/06, 805/06, 806/06, 807/06, 808/06, 809/06, 810/06, 811/06, 812/06, 813/06, 814/06, 815/06, 816/06, 817/06, 818/06, 819/06, 820/06, 821/06, 822/06, 823/06, 824/06, 825/06, 826/06, 827/06, 828/06, 829/06, 830/06, 831/06, 832/06, 833/06, 834/06, 835/06, 836/06, 837/06, 838/06, 839/06, 840/06, 841/06, 842/06, 843/06, 844/06, 845/06, 846/06, 847/06, 848/06, 849/06, 850/06, 851/06, 852/06, 853/06, 854/06, 855/06, 856/06, 857/06, 858/06, 859/06, 860/06, 861/06, 862/06, 863/06, 864/06, 865/06, 866/06, 867/06, 868/06, 869/06, 870/06, 871/06, 872/06, 873/06, 874/06, 875/06, 876/06, 877/06, 878/06, 879/06, 880/06, 881/06, 882/06, 883/06, 884/06, 885/06, 886/06, 887/06, 888/06, 889/06, 890/06, 891/06, 892/06, 893/06, 894/06, 895/06, 896/06, 897/06, 898/06, 899/06, 900/06, 901/06, 902/06, 903/06, 904/06, 905/06, 906/06, 907/06, 908/06, 909/06, 910/06, 911/06, 912/06, 913/06, 914/06, 915/06, 916/06, 917/06, 918/06, 919/06, 920/06, 921/06, 922/06, 923/06, 924/06, 925/06, 926/06, 927/06, 928/06, 929/06, 930/06, 931/06, 932/06, 933/06, 934/06, 935/06, 936/06, 937/06, 938/06, 939/06, 940/06, 941/06, 942/06, 943/06, 944/06, 945/06, 946/06, 947/06, 948/06, 949/06, 950/06, 951/06, 952/06, 953/06, 954/06, 955/06, 956/06, 957/06, 958/06, 959/06, 960/06, 961/06, 962/06, 963/06, 964/06, 965/06, 966/06, 967/06, 968/06, 969/06, 970/06, 971/06, 972/06, 973/06, 974/06, 975/06, 976/06, 977/06, 978/06, 979/06, 980/06, 981/06, 982/06, 983/06, 984/06, 985/06, 986/06, 987/06, 988/06, 989/06, 990/06, 991/06, 992/06, 993/06, 994/06, 995/06, 996/06, 997/06, 998/06, 999/06, 1000/06, 1001/06, 1002/06, 1003/06, 1004/06, 1005/06, 1006/06, 1007/06, 1008/06, 1009/06, 1010/06, 1011/06, 1012/06, 1013/06, 1014/06, 1015/06, 1016/06, 1017/06, 1018/06, 1019/06, 1020/06, 1021/06, 1022/06, 1023/06, 1024/06, 1025/06, 1026/06, 1027/06, 1028/06, 1029/06, 1030/06, 1031/06, 1032/06, 1033/06, 1034/06, 1035/06, 1036/06, 1037/06, 1038/06, 1039/06, 1040/06, 1041/06, 1042/06, 1043/06, 1044/06, 1045/06, 1046/06, 1047/06, 1048/06, 1049/06, 1050/06, 1051/06, 1052/06, 1053/06, 1054/06, 1055/06, 1056/06, 1057/06, 1058/06, 1059/06, 1060/06, 1061/06, 1062/06, 1063/06, 1064/06, 1065/06, 1066/06, 1067/06, 1068/06, 1069/06, 1070/06, 1071/06, 1072/06, 1073/06, 1074/06, 1075/06, 1076/06, 1077/06, 1078/06, 1079/06, 1080/06, 1081/06, 1082/06, 1083/06, 1084/06, 1085/06, 1086/06, 1087/06, 1088/06, 1089/06, 1090/06, 1091/06, 1092/06, 1093/06, 1094/06, 1095/06, 1096/06, 1097/06, 1098/06, 1099/06, 1100/06, 1101/06, 1102/06, 1103/06, 1104/06, 1105/06, 1106/06, 1107/06, 1108/06, 1109/06, 1110/06, 1111/06, 1112/06, 1113/06, 1114/06, 1115/06, 1116/06, 1117/06, 1118/06, 1119/06, 1120/06, 1121/06, 1122/06, 1123/06, 1124/06, 1125/06, 1126/06, 1127/06, 1128/06, 1129/06, 1130/06, 1131/06, 1132/06, 1133/06, 1134/06, 1135/06, 1136/06, 1137/06, 1138/06, 1139/06, 1140/06, 1141/06, 1142/06, 1143/06, 1144/06, 1145/06, 1146/06, 1147/06, 1148/06, 1149/06, 1150/06, 1151/06, 1152/06, 1153/06, 1154/06, 1155/06, 1156/06, 1157/06, 1158/06, 1159/06, 1160/06, 1161/06, 1162/06, 1163/06, 1164/06, 1165/06, 1166/06, 1167/06, 1168/06, 1169/06, 1170/06, 1171/06, 1172/06, 1173/06, 1174/06, 1175/06, 1176/06, 1177/06, 1178/06, 1179/06, 1180/06, 1181/06, 1182/06, 1183/06, 1184/06, 1185/06, 1186/06, 1187/06, 1188/06, 1189/06, 1190/06, 1191/06, 1192/06, 1193/06, 1194/06, 1195/06, 1196/06, 1197/06, 1198/06, 1199/06, 1200/06, 1201/06, 1202/06, 1203/06, 1204/06, 1205/06, 1206/06, 1207/06, 1208/06, 1209/06, 1210/06, 1211/06, 1212/06, 1213/06, 1214/06, 1215/06, 1216/06, 1217/06, 1218/06, 1219/06, 1220/06, 1221/06, 1222/06, 1223/06, 1224/06, 1225/06, 1226/06, 1227/06, 1228/06, 1229/06, 1230/06, 1231/06, 1232/06, 1233/06, 1234/06, 1235/06, 1236/06, 1237/06, 1238/06, 1239/06, 1240/06, 1241/06, 1242/06, 1243/06, 1244/06, 1245/06, 1246/06, 1247/06, 1248/06, 1249/06, 1250/06, 1251/06, 1252/06, 1253/06, 1254/06, 1255/06, 1256/06, 1257/06, 1258/06, 1259/06, 1260/06, 1261/06, 1262/06, 1263/06, 1264/06, 1265/06, 1266/06, 1267/06, 1268/06, 1269/06, 1270/06, 1271/06, 1272/06, 1273/06, 1274/06, 1275/06, 1276/06, 1277/06, 1278/06, 1279/06, 1280/06, 1281/06, 1282/06, 1283/06, 1284/06, 1285/06, 1286/06, 1287/06, 1288/06, 1289/06, 1290/06, 1291/06, 1292/06, 1293/06, 1294/06, 1295/06, 1296/06, 1297/06, 1298/06, 1299/06, 1300/06, 1301/06, 1302/06, 1303/06, 1304/06, 1305/06, 1306/06, 1307/06, 1308/06, 1309/06, 1310/06, 1311/06, 1312/06, 1313/06, 1314/06, 1315/06, 1316/06, 1317/06, 1318/06, 1319/06, 1320/06, 1321/06, 1322/06, 1323/06, 1324/06, 1325/06, 1326/06, 1327/06, 1328/06, 1329/06, 1330/06, 1331/06, 1332/06, 1333/06, 1334/06, 1335/06, 1336/06, 1337/06, 1338/06, 1339/06, 1340/06, 1341/06, 1342/06, 1343/06, 1344/06, 1345/06, 1346/06, 1347/06, 1348/06, 1349/06, 1350/06, 1351/06, 1352/06, 1353/06, 1354/06, 1355/06, 1356/06, 1357/06, 1358/06, 1359/06, 1360/06, 1361/06, 1362/06, 1363/06, 1364/06, 1365/06, 1366/06, 1367/06, 1368/06, 1369/06, 1370/06, 1371/06, 1372/06, 1373/06, 1374/06, 1375/06, 1376/06, 1377/06, 1378/06, 1379/06, 1380/06, 1381/06, 1382/06, 1383/06, 1384/06, 1385/06, 1386/06, 1387/06, 1388/06, 1389/06, 1390/06, 1391/06, 1392/06, 1393/06, 1394/06, 1395/06, 1396/06, 1397/06, 1398/06, 1399/06, 1400/06, 1401/06, 1402/06, 1403/06, 1404/06, 1405/06, 1406/06, 1407/06, 1408/06, 1409/06, 1410/06, 1411/06, 1412/06, 1413/06, 1414/06, 1415/06, 1416/