Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40116/16-023-56/44
Podgorica, 17.10.2016. g.

KONAČNI IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI USPJEHA

EFIKASNOST NAPLATE PORESKOG DUGA
IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA

Podgorica, OKTOBAR 2016. godine

Skraćenice i značenje riječi i izraza

ISSAI	International Standards of Suprime Audit Institutions- Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija
DRI	Državna revizorska institucija
MF	Ministarstvo finansija
PU	Poreska uprava
IT PU	Informacioni sistem Poreske uprave
UI	Uprava za imovinu
UN	Uprava za nekretnine
ZRB	Završni račun budžeta
ZPA	Zakon o poreskoj administraciji
ZDI	Zakon o državnoj imovini
ZDPKN	Zakon o državnom premjeru I katastru nepokretnosti
ZIO	Zakon o izvršenju I obezbjeđenju

PREDGOVOR

U skladu sa INTOSAI standardima, revizija uspjeha provjerava i ocjenjuje ekonomičnost, djelotvornost i svrsishodnost obavljenih aktivnosti, te ispituje aktivnosti vezane za planiranje, izvršavanje i vrednovanje rezultata određenih programa rada.

Shodno članu 38 i 40 INTOSAI revizorskih standarda Revizija uspjeha obuhvata:

- reviziju ekonomičnosti administrativnih aktivnosti shodno upravnim načelima i praksom, te politikama rukovođenja;
- reviziju efikasnosti korištenja finansijskih, ljudskih i drugih resursa, uključujući ispitivanje informacionih sistema, mjerila rezultata i načina praćenja poslovanja, te postupke za otklanjanje utvrđenih slabosti koje sprovodi subjekt revizije;
- reviziju efektivnosti ostvarenja, što se odnosi na postizanje ciljeva subjekta revizije, te reviziju stvarnog uticaja aktivnosti u odnosu na planirani uticaj.

S A D R Ž A J

PREDGOVOR 2
I OPŠTI DIO 4
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 4
2. SUBJEKTI REVIZIJE 4
2.1. Ministarstvo finansija 5
2.2. Poreska uprava 6
2.3. Uprava za nekretnine 7
2.4. Uprava za imovinu 8
3. PREDMET, OBUHVAT I VRSTA REVIZIJE 10
4. CILJ REVIZIJE 10
5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 11
6. METODE REVIZIJE 11
7. KRITERIJUMI REVIZIJE 11
8. IZVORI INFORMACIJA 12
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 13
9. ZAKONODAVNI OKVIR 14
9.1. Prinudna naplata poreske obaveze iz imovine poreskog obveznika 15
9.2. Naplata poreske obaveze imovinom poreskog obveznika shodno uredbi o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika 16
9.2.1. Postupak naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika shodno Uredbi 16
10. Revizija zaključenih ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom 21
11. UPRAVLJANJE IMOVINOM STEČENOM NAPLATOM PORESKOG DUGA 77
11.1. Evidencija imovine kod Uprave za imovinu Crne Gore 77
11.2. Upravljanje imovinom stečenom naplatom poreskih potraživanja 78
11.3. Izdaci za smještaj državnih organa 83
12. EVIDENCIJA PREDMETNIH UGOVORA 85
III ZAKLJUČAK 87
IV MIŠLJENJE I PREPORUKE 92

I OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije efikasnosti naplate poreskog duga imovinom poreskog obveznika 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 i „Sl. list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22.12.2015. godine (br. 4011-06-1998);
- Odluci o vršenju revizije od 18.01.2016. godine (broj 40116-023-56) Kolegijuma u sastavu: dr Branislav Radulović (član Senata - rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (član Senata - član Kolegijuma).

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja revizije uspjeha i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI – nivo III).

2. SUBJEKTI REVIZIJE

Subjekti revizije su: Ministarstvo finansija, Poreska uprava, Uprava za nekretnine i Uprava za imovinu.

Poreska uprava i Uprava za nekretnine su organi u sastavu Ministarstva finansija, ali će u postupku revizije biće posmatrani kao posebni subjekti, u odnosu na njihove uloge i nadležnosti u postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika. Uprava za imovinu je, takođe, u revidiranom periodu bila organ u sastavu Ministarstva finansija.

U ovom dijelu dat je presjek institucija i njihovih organizacionih djelova koji su nadležni za postupanje u predmetnoj materiji.

Na osnovu člana 37 stav 2 Zakona o državnoj upravi[1], Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave[2], Uredbi o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju poslova u organima državne uprave[3], donijet je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija[4], kojim je utvrđena unutrašnja organizacija Ministarstva finansija i organa uprave u sastavu Ministarstva koje između ostalih čine Poreska uprava i Uprava za nekretnine.

[1] „Službeni list RCG" br. 38/03, 22/08 i 42/11
[2] „Sl. list Crne Gore" br. 5/12, 25/12, 61/12, 20/13, 17/14, 6/15, 80/15
[3] „Sl. list CG" br. 07/13
[4] Akt broj 08-5983/1 od 10.06.2013. godine

2.1. Ministarstvo finansija

Ministarstvo finansija (MF) vrši poslove uprave koji se između ostalih odnose na: pripremanje predloga tekuće ekonomske politike Crne Gore i praćenje njenog ostvarivanja; pripremanje, planiranje, izradu i izvršenje budžeta Crne Gore; fiskalni uticaj; nadzor nad ostvarivanjem prihoda i izvršavanje izdataka budžeta Crne Gore; testiranje i ocjenu efekata ekonomskih i razvojnih mjera i institucionalnih promjena; pripremu redovnih finansijskih izvještaja za potrebe Vlade Crne Gore, javne prihode (carine, porezi, doprinosi, takse, naknade i dr.), kojima se finansiraju javni rashodi na nivou države i na nivou jedinica lokalne samouprave; pripremanje i sprovođenje propisa iz oblasti svojinsko-pravnih odnosa, državne imovine, premjera i katastra nepokretnosti, eksproprijacije zemljišta, založnih prava na imovini, drugostepenom upravnom postupku iz oblasti imovinskih prava i prvostepene postupke restitucije; staranje o naplati unutrašnjeg duga koji čine potraživanja Vlade kroz redovne, stečajne i sudske postupke i aktiviranje založnih prava po tom osnovu, davanje predloga u vezi sa upravljanjem i raspolaganjem državnom imovinom, kao i druge poslove koji su mu određeni.

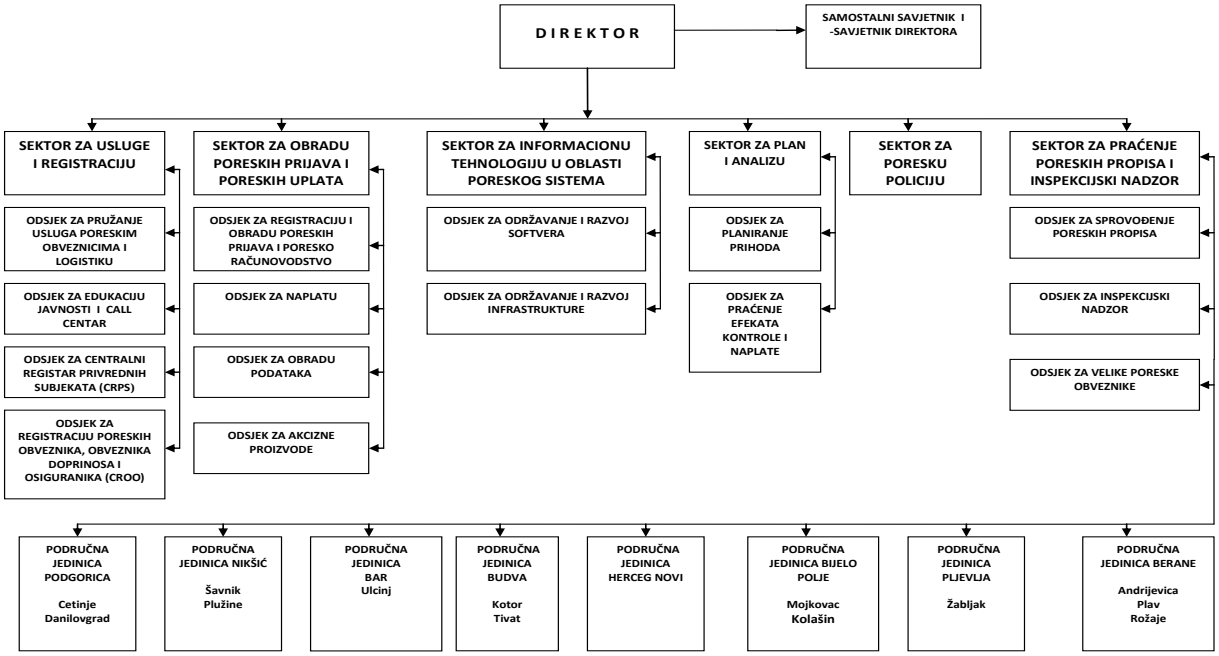
U okviru MF organizovan je **Direktorat za imovinsko pravne poslove** i u okviru njega Direkcija za državnu imovinu i normativne poslove i Direkcija za inspekcijski nadzor nad državnom imovinom. U Direktoratu za imovinsko pravne poslove vrše se poslovi koji se odnose na: primjenu Zakona o svojinsko pravnim odnosima, Zakona o državnoj imovini, Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o eksproprijaciji, Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, Zakona o staranju privremeno i trajno oduzetom imovinom u krivičnim i drugim postupcima odnosno poslovi u vezi sa: raspolaganjem imovinom, korišćenjem imovine, nadzorom i upravljanjem državnom imovinom Crne Gore; povraćajem prava svojine i drugih imovinskih prava i obeštećenje bivših vlasnika za oduzetu imovinu i prava; vođenjem drugostepenog upravnog postupka iz oblasti imovinsko pravnih odnosa i katastra; unapređenjem upravljanja državnom imovinom i imovinskim pravima; planiranjem transakcija sa državnom imovinom (prodaja, privatizacija, konverzije, fiducije i dr. i instrumente za obezbjeđenje kredita); rješavanjem imovinsko pravnih odnosa u investiciono razvojnim projektima od značaja za Crnu Goru; izradom propisa iz oblasti svojinsko pravnih odnosa; izradom propisa iz oblasti javnih nabavki; pripremanjem i učestvovanjem u pripremi propisa u saradnji sa drugim sektorima; pripremanjem opštih akata Ministarstva, ugovora i sporazuma koje Ministarstvo zaključuje sa drugim organima, organizacijama i dr; pripremanjem pravnih mišljenja na informacije i predloge kada se radi o zauzimanju pravnog stava i mišljenja iz nadležnosti Sektora i obavljanjem poslova i preduzimanjem odgovarajućih pravnih radnji u vezi sa rješavanjem alimentacionih zahtjeva građana Crne Gore u inostranstvu.

2.2. Poreska uprava

Poreska uprava vrši poslove koji se odnose na: registraciju poreskih obveznika i vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika; utvrđivanje pojedinačnih poreskih obaveza za sva fizička i pravna lica; poresku kontrolu; redovnu i prinudnu naplatu poreza i sporednih poreskih davanja; razvijanje jedinstvenog poreskog informacionog sistema u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono društvo; vođenje poreskog knjigovodstva; primjenu međunarodnih konvencija i ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja; sprječavanje i otkrivanje krivičnih djela protiv platnog prometa i privrednog poslovanja; vođenje centralnog registra obveznika i osiguranika; vođenje registra privrednih subjekata za potrebe oporezivanja; prijem i obradu finansijskih iskaza pravnih lica; prijem i obradu svih poreskih prijava poreskih obveznika; prijem i obradu izvještaja o plaćenom porezu o odbitku; vođenje evidencije o prihodima pravnih i fizičkih lica; obezbjeđenje podataka za fondove socijalnog osiguranja na osnovu kojih obveznici ostvaruju svoja prava iz socijalnog osiguranja; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

Poreska uprava je operativni organ u sastavu Ministarstva finansija. U svom radu slijedi smjernice i politiku Vlade Crne Gore, i vrši poslove utvrđivanja, naplate i kontrole poreza koje uvodi Crna Gora. U sklopu Poreske uprave, formirano je šest sektora (6), osam područnih jedinica (8) i trinaest ekspozitura (13). Sjedište Poreske uprave je u Podgorici. Poreskom upravom rukovodi Direktor Poreske uprave u saradnji sa pet pomoćnika i jednim savjetnikom. U sjedištu Poreske uprave Crne Gore formirani su: Sektor za usluge i registraciju, Sektor za obradu poreskih prijava i poreskih uplata, Sektor za plan i analizu, Sektor za praćenje poreskih propisa i inspekcijski nadzor, Sektor za poresku policiju i Sektor za informacionu tehnologiju u oblasti poreskog sistema.

U Sektoru za obradu poreskih prijava i poreskih uplata, vrše se poslovi koji se odnose na: registraciju i obradu poreskih prijava i poresko računovodstvo; sprovođenje naplate koja podrazumijeva: identifikaciju i postupke naplate poreskog duga; identifikaciju lica koja nijesu podnijela poresku prijavu i postupci obezbjeđenja istih; donošenje godišnjeg, kvartalnog i mjesečnog programa rada i izvještaja o radu; izradu procedura za aktivnosti kancelarijske i terenske naplate; pružanje uputstava i smjernica područnim jedinicama; izradu izvještaja neophodnih za utvrđivanje izvršavanje plana naplate delikventnog duga; analizu rada područnih jedinica; aktivnosti na procjeni rizika za potrebe naplate; obradu i analizu podataka u cilju obezbjeđivanja poštovanja poreske politike, zakonskih propisa i procedura; obezbjeđenje mjera i aktivnosti za punu naplatu budžetskih prihoda koje su u nadležnosti Poreske uprave.



Organizaciona šema Poreske uprave

U Poreskoj upravi je sistematizovano 611 službeničkih i namještenička radnih mjesta i 68 radnih mjesta za službenike i namještenike koji obavljaju administrativne poslove pri Ministarstvu finansija, od čega su na dan 31.12.2015. godine popunjena 532 radna mjesta.

2.3. Uprava za nekretnine

Uprava za nekretnine vrši poslove koji se odnose na: iniciranje uređivanja svojinsko-pravnih odnosa na nepokretnostima; izradu standarda geodetskih radova iz oblasti premjera, izradu katastra nepokretnosti i podzemnih instalacija; vođenje upravnog postupka u oblasti svojinsko-pravnih odnosa i katastra i obezbjeđenje primjene i izvršavanja stvarno-pravnih i imovinskih propisa u Crnoj Gori; procjenu vrijednosti nepokretnosti; planiranje, projektovanje, analizu i ocjenu tačnosti radova na izradi premjera, katastra nepokretnosti i kartografskih radova; fotogrametrijska snimanja iz vazduha, istraživačku i izdavačku djelatnost i druga geodetska snimanja i izradu originala i reprodukcija planova i karata; izradu i održavanje geodetskih mreža svih redova; izradu, obnovu, dopunu i kontrolu državnog premjera, katastra nepokretnosti i upisa prava na nepokretnostima; izvođenje i nadzor nad izvođenjem i održavanjem katastra voda i podzemnih objekata; katastarsko klasiranje i bonitiranje zemljišta; predlaganje utvrđivanja osnovice za razrez poreza od poljoprivredne djelatnosti; geodetske i agronomske poslove na komasaciji zemljišta; izradu, održavanje i razvoj Geografskog informacionog sistema (GIS) u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono

društvo; nacionalnu infrastrukturu geoprostornih podataka (NIGP); održavanje i razvoj softvera za izradu digitalnih geodetskih planova i alfa-numeričkih podataka katastarskog operata i nadzor nad ovim poslovima; praćenje i utvrđivanje nastalih promjena u prostoru, odnosno sprovođenju utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu; uknjižbu promjena prava na nepokretnostima; vođenje arhiva tehničke dokumentacije državnog premjera, planova, karata i druge tehničke dokumentacije; izdavanje licenci za izvođenje geodetskih radova i izradu tehničke dokumentacije; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

2.4. Uprava za imovinu

Shodno članu 33c Uredbe, Uprava za imovinu je samostalan organ koji vrši poslove koji se odnose na: vođenje jedinstvene evidencije državne imovine u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima; vođenje registra državne imovine; staranje o namjenskom korišćenju državne imovine; brigu o imovini koja po sili zakona postaje državna imovina; upravljanje oduzetom imovinskom koristi koje obuhvata: izvršavanje privremenih mjera obezbjeđenja, u skladu sa zakonom kojim se uređuje oduzimanje imovinske koristi stečene kriminalnom djelatnošću, odnosno zakonom kojim se uređuje krivični postupak; izvršavanje odluka o privremenom oduzimanju pokretne imovine i trajnom oduzimanju imovinske koristi stečene kriminalnom djelatnošću; izvršavanje odluka o oduzimanju imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom, predmeta krivičnog djela i predmeta privremeno oduzetih u krivičnom i prekršajnom postupku i odluke o imovini datoj na ime jemstva; procjenu vrijednosti oduzete imovinske koristi za potrebe upravljanja imovinskom koristi; davanje u zakup oduzete imovinske koristi ili povjeravanje na upravljanje, u skladu sa zakonom kojim se uređuje oduzimanje imovinske koristi stečene kriminalnom djelatnošću; davanje oduzete imovinske koristi na korišćenje bez naknade; čuvanje, skladištenje, prodaju i povraćaj oduzete imovinske koristi; deponovanje oduzetih novčanih sredstava i sredstava dobijenih od prodaje oduzete imovinske koristi, u skladu sa zakonom; uništavanje oduzete imovinske koristi, u skladu sa zakonom; vođenje evidencije o oduzetoj imovinskoj koristi i sudskim postupcima u kojima je oduzeta, kao i o privremenim mjerama obezbjeđenja; investiciono i tekuće održavanje zgrada državnih organa, reprezentativnih objekata državnih organa i diplomatsko - konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu; podnošenje zahtjeva i praćenje poslova upisa u katastar koji se odnose na parcelaciju, razgraničenje i razmjenu državne imovine; pripremanje nacrta ugovora i praćenje njihove realizacije; vršenje naplate zakupa; obezbjeđivanje uslova za zaštitu državne imovine; usaglašavanje podataka iz svoje evidencije sa podacima iz katastra nepokretnosti; popis imovine bivših društveno političkih organizacija i obezbjeđivanje njenog upisa u katastar nepokretnosti; staranje o upisu imovine u svojini Crne Gore u katastar nepokretnosti; vođenje evidencije zaključenih

ugovora o sticanju i raspolaganju nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima veće vrijednosti u državnoj imovini; dostavljanje izvještaja organu državne uprave nadležnom za poslove finansija u elektronskoj formi u rokovima predviđenim zakonom; vršenje pomoćnih poslova neophodnih za funkcionisanje i rad državnih organa; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

U Upravi za imovinu organizovan je Sektor za upravljanje i zaštitu državne imovine u okviru kojeg su sljedeći odsijeci: Odsjek za upravljanje, zaštitu i namjensko korišćenje državne imovine, upravljanje poslovnim prostorima i službenim stanovima; Odsjek za upravljanje privremeno i trajno oduzetom imovinom, Odsjek za pripremu ugovora, naplatu zakupa, vođenje evidencije zaključenih ugovora o sticanju i raspolaganju nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima veće vrijednosti u državnoj imovini i upis imovine kojom raspolaže Vlada Crne Gore u katastar nepokretnosti.

U Sektoru za upravljanje i zaštitu državne imovine vrše se poslovi koji se odnose na: upravljanje i zaštitu državne imovine; brigu o imovini koja po sili zakona postaje državna imovina; staranje o namjenskom korišćenju državne imovine; investiciono i tekuće održavanje zgrada državnih organa, reprezentativnih objekata državnih organa i dipolomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu; procjena vrijednosti oduzete imovine, skladištenje, čuvanje, povraćaj i prodaja oduzete imovine; deponovanje novčanih sredstava dobijenih od prodaje oduzete imovine; evidentiranje nastalih promjena radi ažuriranja i urednog vođenja evidencije ove državne imovine; zakonito i ekonomično upravljanje i korišćenje poslovnih prostora evidentiranih kao državna imovina; održavanje službenih stanova evidentiranih kao državna imovina; opremanje službenih stanova; vršenje naplate zakupa; održavanje i opremanje stambenih fondova iz kvote službenih stanova Crne Gore.

U Odsjeku za pripremu ugovora, naplatu zakupa, vođenje evidencije zaključenih ugovora o sticanju i raspolaganju nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima veće vrijednosti u državnoj imovini i upis imovine kojom raspolaže Vlada Crne Gore u katastar nepokretnosti vrše se poslovi koji se odnose na: vođenje evidencije zaključenih ugovora o sticanju i raspolaganju nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima veće vrijednosti u državnoj imovini, odnosno na nepokretnim i pokretnim stvarima čija je pojedinačna vrijednost veća od 3.000 €; vršenje naplate zakupa; pružanje stručne pomoći organima u pogledu pripreme zaključenja ugovora o sticanju i raspolaganju nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima veće vrijednosti u državnoj imovini i drugih poslova vezanih za sprovođenje tih ugovora kao i poslove koji se odnose na upis imovine kojom raspolaže Vlada Crne Gore u katastar nepokretnosti**.**

3. PREDMET, OBUHVAT I VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija (DRI) je izvršila **reviziju uspjeha**.

Predmet revizije bile su aktivnosti koje sprovode Ministarstvo finansija, Poreska uprava, Uprava za imovinu i Uprava za nekretnine, u cilju efikasnog upravljanja postupkom naplate poreskog duga imovinom poreskog obveznika, u skladu sa **Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika**. Predmet revizije podrazumijeva sve odluke, akcije i pravila za upravljanje, računovodstvo i razvoj finansijskih i materijalnih resursa.

Revizija obuhvata informacije i aktivnosti Ministarstva finansija i Poreske uprave, kao i saradnju sa drugim organima (Uprava za nekretnine i Uprava za imovinu) u postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika. Faze u postupku naplate poreskog duga imovinom poreskog obveznika posmatrane su u vremenskom razdoblju od tri godine, ali **nijesu analizirani razlozi nastanka duga poreskih obveznika.**

U postupku vršenja revizije izvršen je pregled dokumentacije kojom raspolaže Poreska uprava, Ministarstvo finansija, Uprava za imovinu i Uprava za nekretnine, a odnosi se na sprovođenje **naplate poreskog duga** imovinom poreskog obveznika, kao i **postupanje sa predmetnom imovinom**, u vremenskom periodu od tri godine.

Pored toga, izvršen je uvid u individualne analitičke račune poreskih obveznika koji su zaključili ugovore shodno Uredbi o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika.

4. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije je ocjena da li su od strane nadležnih organa preduzete neophodne aktivnosti koje bi trebalo da obezbijede efikasnu naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika, kao i ocjena postojećeg institucionalnog i normativnog okvira.

U svrhu ostvarivanja postavljenog cilja revizije potrebno je dati odgovor na **glavno revizorsko pitanje**:

Da li su Ministarstvo finansija, Poreska uprava i Uprava za imovinu preduzimali neophodne aktivnosti za efikasnu naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika ?

Podpitanja koja su razvijena kroz matricu revizije omogućila su donošenje zaključka da li se kroz uspostavljeni institucionalni i normativni okvir može sprovesti efikasna naplata i da li se stečena imovina može na odgovarajući način iskoristiti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Predmetna revizija je izvršena u periodu od 18.01. do 25.07.2016. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:
- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u sektoru II;
- Jadranka Delibašić – državni revizor;
- Radenko Davidović – državni revizor.

6. METODE REVIZIJE

Za potrebe vršenja revizije korišćene su sljedeće metode:

- proučavanje studija, koje su izradile stručne institucije;
- proučavanje relevantnih dokumenata neophodnih za predmet revizije, stručne literature, strateških i okvirnih planova, izvještaja, dostupnih statistika;
- proučavanje međunarodnih studija i praksi.

Da bi se dobili odgovori na revizorska pitanja (pored gore navedenih metoda), tokom revizije su korišćene i sljedeće metode i tehnike: ocjena na bazi uvida u 100% zaključenih ugovora, analiza dokumentacije, statističke metode, deskriptivna metoda, sprovođenje intervjua, kao i kombinacija nekih metodskih pristupa.

7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kao kriterijumi za ocjenu sprovođenja postupka naplate potraživanja imovinom poreskog obveznika korišćeni su Uredba o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[5], Zakon o državnoj imovini[6], podzakonska akta kojima je regulisana oblast državne imovine, ugovori Ministarstva finansija i poreskih obveznika, zahtjevi, rješenja, odluke i druga akta koja su neophodna da bi se omogućilo pravo na upis stečenih objekata u registar nepokretnosti državne imovine kod Uprave za imovinu.

Prilikom ocjene načina upravljanja stečenom imovinom korišćeni su planska dokumenta, ugovori za poreskim obveznicima i pozitivna praksa u oblasti upravljanja imovinom koja se nalazi u državnom vlasništvu (Public Asset Management).

[5] „Sl. list Crne Gore" br 17/13 i 28/13
[6] „Sl. list Crne Gore" br 21/09 i 40/11

8. IZVORI INFORMACIJA

Primaran izvor informacija u postupku revizije predstavljala je dokumentacija kojom raspolaže Poreska uprava i Ministarsvo finansija - Direktorat za imovinsko pravne poslove, kao i dokumentacija Uprave za nekretnine i Uprave za imovinu koja se odnosi na predmetnu problematiku.

Za dodatne informacije korišćeni su izvještaji međunarodnih institucija (MMF-a, Svjetske banke i Evropske Komisije) o stanju poreskog sistema i Poreske uprave Crne Gore (projekat TADAT), stručna literatura, kao i pozitivne prakse u oblasti upravljanja državnom imovinom (Public Asset Management), pozitivne prakse zemalja OECD-a u reformi poreskih sistema kao i zakonska i podzakonska regulativa.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Porez je naznačajniji oblik prihoda opšteg sektora države, i predstavlja instrument javnih prihoda kojim država od subjekata pod njenom vlašću prinudno uzima novčana sredstva, bez neposredne protivusluge, u svhu pokrivanja vlastitih izdataka i postizanja drugih - prvenstveno ekonomskih i socijalnih ciljeva.[7] U strukturi državnih prihoda za 2015. godinu (1.362,4 mil. €) **porezi** su učestvovali sa 61,58%, doprinosi za obavezno socijalno osiguranje 32,32%, carine 1,68%, takse 0,93% i naknade 3,49%. U strukturi državnih prihoda za 2014. godinu (1.381,2 mil. €) porezi su učestvali sa 62,55%, doprinosi za obavezno socijalno osiguranje 32,19%, carine 1,61%, takse 1,09% i naknade 2,56%.[8]

Očuvanje makroekonomske stabilnosti u uslovima ekonomske krize predstavlja jedan od najvećih izazova za nacionalne ekonomije i pitanje fiskalne discipline u tim uslovima je dodatno izoštreno. Realizacija mjera fiskalne konsolidacije, utvrđenih u cilju ozdravljenja javnih finansija, rezultirala je unapređenjem poreske discipline, ali je i dalje evidentntan visok iznos nenaplaćenih poreskih potraživanja. Visok nivo poreskog duga u Crnoj Gori je jedan od glavnih rizika u oblasti fiskalne politike i Ministarstvo finansija je kao prioritetnu mjeru fiskalne konsolidacije istaklo riješavanje pitanja poreskog duga, ali njegov trend je i dalje u konstantnom porastu. Prema podacima dostavljenim od strane Poreske uprave poreski dug je na kraju 2015. godine iznosio 587.688.851,18 €.

Tabela 1: Struktura duga po godinama [9]

Vrsta prihoda	31.12.2012.g.	31.12.2013.g.	31.12.2014.g.	31.12.2015.g.	Učešće u dugu za 2015.g.
1	2	3	4	5	6
porezi i doprinosi na dohodak fizičkih lica	263.954.579,29	209.850.379,26	334.749.371,31	347.604.071,52	59%
dobit	19.380.167,95	24.461.249,04	24.909.371,55	28.827.062,91	5%
promet nepokretnosti	33.335.562,94	44.730.112,74	39.787.965,77	48.253.712,79	8%
akcize	20.857.996,14	23.889.217,79	20.869.757,75	0,00	0%
pdv	84.170.603,66	118.118.203,73	107.776.642,64	135.148.603,82	23%
koncesije	14.874.075,04	21.930.950,19	17.592.026,20	20.359.606,01	3%
ostalo	5.424.701,41	7.193.631,28	6.239.934,30	7.495.794,13	1%
UKUPNO	**441.997.686,43**	**450.173.744,03**	**551.925.069,52**	**587.688.851,18**	**100%**

[7] Poresko pravo, prof dr Dejan Popović, str.6
[8] Analiza o realizaciji poreske politike za 2015. godinu, Ministarstvo finansija mart 2016. godine
[9] Podaci Poreske uprave

Ukupan poreski dug na dan 31.12.2015. godine iznosio je 587.688.851,18 € (jedinstveni račun 151.770.505,77 €, a pojedinačni računi 435.918,345,31 €).

U navedeni iznos duga **nije uračunat**:

1. Dug državnih organa ..... 98.744.628,14 €
2. Reprogram iz 2003. godine ..... 23.277.589,72 €
3. Odložena plaćanja ..... 75.841.110,89 €
4. Nerealizovana preusmjerenja ..... 599.881,73 €
5. Dug Saveznog ministarstva odbrane ..... 8.006.232,15 € (nije uračunat u dug državnih organa);

- Uprkos nizu mjera koje su bile usmjerene na smanjenje iznosa poreskog duga, poput usvajenja Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja,[10] koji je Poreskoj upravi dao šira ovlašćenja za preduzimanje mjera, poreski dug nastavlja rast.

Eksperti MMF-a su konstovali da je ukupni učinak u upravljanju zaostalim poreskim obavezama **neadekvatan** i zahtjeva najveću pažnju. Za tri od četiri ključna koeficijenta u vezi sa upravljanjem zaostalim obavezama, učinak Poreske uprave je ili neadekvatan ili veoma slab u odnosu na dobru međunarodnu praksu.

Podaci o zaostalim dugovanjima pokazuju da je u prosjeku, stanje zaostalih dugovanja po osnovnim porezima jednako oko 52% godišnjeg naplaćenog prihoda po osnovnim porezima u toku trogodišnjeg perioda 2012-2014. Ukupna zaostala dugovanja porasla su gotovo za trećinu od kraja 2013. godine do kraja 2014. godine. Broj predmeta zaostalih dugovanja na kraju fiskalne godine pokazuje trend stalnog rasta. Broj nerješenih predmeta zaostalih poreskih dugovanja je u prosjeku porastao za 5,7 od kraja 2011 do kraja 2014. godine.[11]

9. ZAKONODAVNI OKVIR

Pravilo da se oporezivanje može vršiti samo na osnovu zakona, počiva na maksimi „Nullum tributum sine lege"[12]. Dakle, samo zakon može biti izvor poreskog prava. Međutim, pošto je zakonodavac u nemogućnosti da zakonom uredi sva pitanja, neophodno je donošenje podzakonskih akata. Pravilnikom se razrađuju pojedine odredbe zakona radi njegovog izvršavanja, a ovlašćenje za donošenje tog akta takođe mora postojati u zakonu. Zakonski tekst je i granica tumačenju u tom smislu da ono ne smije da dovede do stava koji bi u biti bio suprotan onome što znače same riječi napisane u zakonu.[13]

[10] „Službeni list Crne Gore" br 29/13 i 16/16
[11] MMF, Izvještaj o ocjeni učinka PUCG, novembar 2015. god. str.27
[12] Nema poreza bez zakona
[13] Franjo Bačić, op.cit. str.104-105

Izmjenama i dopunama **Zakona o poreskoj administraciji**[14], u cilju postizanja većeg stepena odgovornosti poreskih obveznika, na detaljan način se utvrđuje postojanje sekundarne poreske obaveze, koja nastaje kada je neko lice odgovorno za dospjelu poresku obavezu drugog poreskog obveznika ili za dospjelu sekundarnu poresku obavezu drugog poreskog obveznika. Takođe se unaprijeđuje mehanizam prinudne naplate poreza, preciznije se definiše postupak pljenidbe robe i utvrđuju ovlašćenja poreskog organa za izricanje mjere zabrane obavljanja djelatnosti do 90 dana.

9.1. Prinudna naplata poreske obaveze iz imovine poreskog obveznika

Postupak prinudne naplate preduzima se kada poreski obveznik odnosno poreski dužnik poresku obavezu nije platio prilikom podnošenja poreske prijave, odnosno kada je poresko rješenje postalo izvršno. Poreski organ pokreće postupak prinudne naplate **donošenjem zaključka** o prinudnoj naplati poreske obaveze. Troškove prinudne naplate snosi poreski obveznik, a visinu troškova prinudne naplate propisuje Vlada.

Po dospjelosti poreza Poreska uprava može upisati založno pravo u registre založnih prava. Postupak ustanovljavanja založnog prava u korist Crne Gore pokreće se rješenjem. Zaloga[15] se može uspostaviti na pokretnim stvarima, nepokretnostima, novčanim sredstvima na računu, te novčanim i nenovčanim potraživanjima poreskog dužnika.

Sredstva prinudne naplate su metode kojima organ koji sprovodi izvršenje prinudno ostvaruje poresko potraživanje: riječ je o skupu izvršnih radnji preduzetih da bi se realizovala naplata poreza.[16] Prinudna naplata se sprovodi na: novčanim sredstvima, novčanim potraživanjima, zaradi, naknadi zarade, odnosno penziji, nenovčanim potraživanjima, gotovom novcu i hartijama od vrijednosti, pokretnim stvarima i nepokretnostima.

Pod prinudnom naplatom poreske obaveze iz imovine poreskog obveznika podrazumjeva se plenidba i prodaja imovine (pokretne ili nepokretne) poreskog obveznika i korišćenje sredstava dobijenih prodajom ili drugim postupkom za naplatu poreske obaveze. Imovina poreskog obveznika koja se može zaplijeniti i prodati uključuje imovinu i imovinska prava koja pripadaju poreskom obvezniku, bilo da tu imovinu fizički posjeduje on ili neko drugo lice.

[14] „Sl. list RCG" br. 65/01, 80/04, 29/05 i "Sl. list Crne Gore" br 73/10, 20/11, 28/12, 8/15
[15] Član 60 ZPA
[16] Poresko pravo, prof. dr. Dejan Popović, str 141

9.2. NAPLATA PORESKE OBAVEZE IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA SHODNO UREDBI O POSTUPKU NAPLATE PORESKIH POTRAŽIVANJA IMOVINOM PORESKIH OBVEZNIKA

Cijeneći ekonomsku situaciju i nelikvidnost u Crnoj Gori, a kako bi se izbjegla blokada računa i omogućilo poslovanje poreskim obveznicima u situaciji kada se otežano posluje, te kako bi se postigla efikasnija naplata poreza koji su značajan dio prihoda budžeta, u 2013. godini Vlada je, na prijedlog Ministarstva finansija, donijela **Uredbu o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika.**

Pravni osnov za donošenje uredbe bio je sadržan u članu 15 Zakona o Budžetu Crne Gore za 2013. godinu[17], kojim je propisano da se poreska potraživanja mogu naplatiti imovinom poreskih obveznika uz saglasnost Vlade, a na predlog Ministarstva finansija.

Prilikom izrade ovog akta nijesu postojali propisi Evropske unije sa kojima je trebalo usklađivati navedeni predlog uredbe. Članom 1 Uredbe bilo je propisano da se poreska potraživanja koja su dospjela do 31.12.2012. godine, mogu plaćati imovinom poreskog obveznika po postupku utvrđenom ovom uredbom.

- Uredbu o postupku naplate potraživnja imovinom poreskih obveznika predloženu od strane Ministarstva finansija Crne Gore **nije pratila analiza uticaja propisa (RIA)**. Analiza uticaja propisa (RIA) uključuje jasan prikaz troškova uvođenja propisa, te objašnjenje posledica koje će nova regulativa imati na sve zainteresovane strane. Primjena RIA-e treba da rezultira propisima koji će biti i efikasni i efektivni (ekonomični). Efiksanost u ovom kontekstu podrazumijeva postizanje svih planiranih ciljeva, a efektivnost osigurava da ti ciljevi budu postignuti uz minimum troškova.

9.2.1. Postupak naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika shodno Uredbi

Postupak naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika propisan je Uredbom, u skladu sa kojom se poreskim potraživanjima smatraju obaveze po osnovu poreza (glavnica i kamata) čiji iznos **prelazi 100.000 €**, a koja su dospjela do 31. decembra 2012. godine.

Imovinom poreskog obveznika smatra se stambeno-poslovna zgrada, stambena jedinica i poslovni objekat.[18]

[17] „Službeni list CG" br. 66/12
[18] Član 2 Uredbe

Postupak naplate poreskih potraživanja imovinom obuhvata sljedeće:

1. Poreski obveznik podnosi nadležnom poreskom organu zahtjev za plaćanje poreskog duga, prema mjestu registracije poreskog obveznika. Zahtjev za plaćanje poreskog duga imovinom poreskog obveznika treba je da sadrži, naziv I sjedište za pravno lice, odnosno ime I prezime I prebivalište za fizičko lice, poreski identifikacioni broj (PIB) poreskog obveznika, iznos poreskog duga, vrstu imovine, vrijednost imovine koja se predlaže za prebijanje poreskog duga. Uz zahtjev za plaćanje poreskog duga, poreski obveznici bili su dužni da podnesu izvod iz lista nepokretnosti o svojini na imovini poreskog obveznika (bez tereta I ograničenja), koji nije stariji od sedam dana od dana podnošenja zahtjeva, potvrdu o izmirenim obavezama (električna energija, potrošnja vode, I slično) izdata od nadležnih organizacija, I izvještaj ovlašćenog procjenitelja o vrijednosti imovine kojom se izmiruje poreski dug
2. Poreska uprava prosljeđuje zahtjev Ministarstvu finansija u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva, i uz isti dostavlja: iznos poreskog duga, podatke o rokovima u kojima su podnošene poreske prijave i stanju poreskog kredita
3. Međuresorna Komisija za naplatu poreskog potraživanja imovinom poreskog obveznika za svaki pojedinačan zahtjev, vrši ocjenu osnovanosti zahtjeva i potrebe za ponuđenom nekretninom, nakon čega komletira dokumentaciju u skladu sa uredbom.
   - Rješenje br. 01-6518/1, od 07.06.2013.g.
4. Ministarstvo finansija - Međuresorna Komisija za naplatu poreskog potraživanja imovinom poreskog obveznika nakon ocjene o osnovanosti zahtjeva i adekvatnosti imovine ponuđene za naplatu poreskog duga upućuje predlog Vladi Crne Gore radi davanja saglasnosti.
   - Nakon davanja saglasnosti od strane Vlade CG, Komisija priprema predlog ugovora, te isti upućuje Vladi radi davanja saglasnosti za zaključenje, koja zatim daje saglasnost i ovlašćenje ministru finansija za zaključenje predmetnog pravnog posla
5. Međusobna prava i obaveze po osnovu plaćanja poreskog duga imovinom poreskog obveznika regulišu se ugovorom koji sa poreskim obveznikom zaključuje Ministarstvo finansija. Ugovor se zaključuje u roku od 10 dana od dana dobijanja saglasnosti Vlade. Ugovor ovjerava notar (zapis o potvrdi privatne isprave – solemnizacija).
6. Notar Upravi za nekretnine dostavlja zahtjev za uknjižavanje u katastar nepokretnosti.
7. Uprava za nekretnine donosi rješenje o promjeni podataka i isto dostavlja Ministarstvu finansija i Upravi za imovinu, te vrši uknjižbu u registar nepokretnosti.
8. Uprava za imovinu na osnovu rješenja o promjeni podataka u registru nepokretnosti upisuje predmetnu nepokretnost u u registar državne imovine. Sadržaj registra određen je Zakonom o državnoj imovini i Međunarodnim računovodstvenim standarima.
   - „Sl. list Crne Gore", br. 21/09 i 40/11
9. Korišćenje i održavanje državne imovine u nadležnosti je Ministarstva finansija i Uprave za imovinu

Iz Ministarstva finansija je navedeno da će se imovinom koju država stiče na ovaj način, raspolagati u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim aktima koji tretiraju ovu oblast. U slučaju da se donese odluka o prodaji stečene imovine, išlo bi se na diskontovanje cijena, u skladu sa najvisočijim kamatnim stopama po kojima se Država zadužuje[19].

Članom 16 tač. 3 i 5 Ustava Crne Gore se definiše da se Zakonom, u skladu sa Ustavom, uređuju: način osnivanja, organizacija i nadležnost organa vlasti i postupak pred tim organima, ako je to neophodno za njihovo funkcionisanje; druga pitanja od interesa za Crnu Goru. Ustavom je definisano da opština ima svojstvo pravnog lica, da donosi statut i opšte akte[20]. Organi opštine su skupština i predsjednik. Opština vrši određena svojinska ovlašćenja na stvarima u državnoj svojini u skladu sa zakonom i ima imovinu[21]. Definisano je i da zakon mora biti saglasan sa Ustavom i potvrđenim međunarodnim ugovorima, a drugi propis mora biti saglasan sa Ustavom i zakonom[22].

Članom 6 Zakona o državnoj imovini[23] definisano je da imovinska prava i ovlašćenja u pogledu državne imovine vrši Vlada Crne Gore, odnosno organ jedinice lokalne samouprave određen zakonom i statutom opštine, odnosno Skupština Crne Gore iznad određene vrijednosti, pod uslovima i na način utvrđen ovim zakonom, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno. Nadležni organi javne službe vrše imovinska prava i ovlašćenja u pogledu državne imovine koja je na njih prenesena, pod uslovima i na način utvrđen ovim zakonom, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno. Nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini, na kojima svojinska ovlašćenja vrši Crna Gora, raspolaže Vlada ukoliko ovim zakonom nije drukčije određeno.

Nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini, na kojima određena svojinska ovlašćenja vrši opština, raspolaže nadležni organ opštine u skladu sa ovim zakonom i statutom.

O raspolaganju stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini iznad vrijednosti od 150.000.000 €, na predlog Vlade, odlučuje Skupština Crne Gore[24].

Zakon o državnoj imovini propisuje u članu 32 da se o raspolaganju i razmjeni stvari i drugih dobara iz imovine Crne Gore, imovine opštine i javne službe zaključuje ugovor u pisanoj formi, a zaključuje ga starješina državnog organa koga odredi Vlada, za opštinu starješina organa određen statutom, a za

[19] Ministarstvo finansija, Informacija o efektima fiskalne konsolidacije za prvih devet mjeseci 2013. godine, sa predlogom budućih mjera, novembar 2013. godine, str 13.
[20] Član 115 Ustav CG
[21] Član 116 Ustav CG
[22] Član 145
[23] "Službeni list Crne Gore" br. 21/09 i 40/11
[24] Člna 29 ZDI

javnu službu rukovodilac službe. Za zaključivanje predmetnih ugovora Vlada je zaključcima dala ovlašćenje ministru finansija.

Svi ugovori o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika su potvrđeni od strane notara, koji su sačinili zapise o potvrdi privatne isprave. Notarski akt predstavlja javnu ispravu, ako su prilikom njegovog sastavljanja ispoštovani bitni elementi forme propisane ovim zakonom. Notarski akt je vjerodostojna, odnosno izvršna isprava u slučajevima predviđenim ovim zakonom.

Uprava za nekretnine je nakon dostavljanja zahtjeva za uknjižbu bila dužna da utvrdi ispunjenost uslova iz člana 84 Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti[25], kojim je propisano da se promjena upisa u katastarski operat vrši na osnovu, između ostalog, isprava o pravnom poslu, sačinjenih u formi koja je zakonom propisana za njihovu valjanost, te da nakon toga nepokretnosti koje su predmet ugovora o plaćanju poreskog duga imovinom poreskog obveznika, evidentira u katastar nepokretnosti. Odredbom člana 87 st. 1 Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti propisan je pravni osnov uknjižbe. Nepokretnosti u državnoj svojini upisuju se kao državna svojina sa titularom svojinskih prava i ovlašćenja u skladu sa zakonom[26].

Postupak upisa prava u katastar bliže je regulisan odredbom člana 71 Zakona o državnoj imovini na način bliže određen – podnošenjem zahtjeva od strane organa uprave nadležnog za poslove imovine nadležnom organu uprave za poslove katastra radi upisa prava državne svojine ili nekog drugog imovinskog prava na nepokretnostima u državnoj imovini u katastru nepokretnosti, u roku od 90 dana od dana dostavljanja zahtjeva, u skladu sa zakonom. Organ uprave nadležan za poslove katastra će državnu svojinu ili neko drugo imovinsko pravo upisati kao državnu svojinu Crne Gore ili kao imovinu opštine.

Rok za podnošenje zahtjeva za upis prava[27]svojine na nepokretnostima, kao i drugih prava u katastar nepokretnosti, lice je dužno da podnese u roku od 15 dana od dana sticanja prava na nepokretnosti, odnosno zaključenja ugovora ili nastanka drugog pravnog osnova za sticanje prava svojine ili promjena iz člana 137 ovog zakona. Zahtjev za upis prava i činjenica u katastar nepokretnosti usvaja se rješenjem i dozvoljava upis u roku od 15 dana od dana prijema zahtjeva[28].

Evidencija državne imovine vodi se u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima[29].

[25] "Službeni list Republike Crne Gore" br. 29/07 od 25.05.2007, i „Službeni list Crne Gore" br. 73/10 od 10.12.2010, 32/11 od 01.07.2011, 40/11 od 08.08.2011 i 43/15 od 31.07.2015
[26] Član 71 ZDPKN
[27] Član 118a ZDPKN
[28] Član 122 ZDPKN
[29] Član 41 ZDI

Nepokretne stvari u državnoj svojini evidentiraju se u Registru nepokretnosti koji vodi organ uprave nadležan za poslove imovine. Registar nepokretnosti iz stava 1 ovog člana je jedinstvena elektronska javna baza podataka[30]. Organ uprave nadležan za poslove imovine[31] je dužan da, u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i drugim propisima, podatke o nepokretnim i pokretnim stvarima u imovini Crne Gore dostavi Ministarstvu finansija do kraja marta tekuće godine, za prethodnu godinu[32].

Zaključeni ugovori o sticanju i raspolaganju nepokretnim stvarima i pokretnim stvarima i drugim dobrima veće vrijednosti u državnoj imovini dostavljaju se Zaštitniku, Državnom tužilaštvu Crne Gore i Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od 15 dana od dana ovjere. Ugovori iz stava 1 ovog člana dostavljaju se i organu uprave nadležnom za poslove imovine, u roku od 15 dana od dana ovjere, radi vođenja evidencije u skladu sa zakonom[33].

Nadzor nad primjenom ovog zakona vrši Ministarstvo finansija. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši inspekcija za državnu imovinu, u skladu sa zakonom[34].

Predmetni ugovori su shodno članu 51a Zakona o notarima potvrđeni u formi Zapisa o potvrdi privatne isprave i predstavljaju izvršnu ispravu. Svi navedeni Ugovori (privatne isprave) su ispitani od strane notara koji su utvrdili da su predmetne privatne isprave u saglasnosti sa odredbama zakona o formi notarskog akta i sadržini notarskog zapisa. Strankama su privatne isprave pročitane i konstatovano je da sadržaj privatnih isprava odgovara volji stranaka, te je ustanovljeno da su iste ovlašćene za sklapanje predmetnog pravnog posla. Saglasno čl. 47 Zakona o notarima, notari su podučili stranke o pravnim posledicama namjeravanog pravnog posla. Stranke su upoznate i sa Zakonom o obligacionim odnosima (sa odredbama koje se odnose na ugovore o ustupanju nepokretnosti), Zakonom o svojinsko pravnim odnosima (odredbe koje se odnose na pravo sticanja svojine na osnovu pravnog posla sa vlasnikom nepokretnosti i etažnu svojinu), Zakonom o državnom premjeru i katastru nepokretnosti (odredbe koje se odnose na upise prava svojine i drugih stvarnih prava na nepokretnostima).

Promjena uknjižbe prava na nepokretnostima u katastarskom operatu vrši se na osnovu sklopljenih ugovora koji su ovjereni od strane notara.

Konačno rješenje o upisu prava je izvršno rješenje za sprovođenje promjena u katastarskom operatu. Pravo svojine se stiče upisom u evidenciju katastra nepokretnosti.

[30] Član 46 ZDI
[31] Uprava za imovinu
[32] Član 51 ZDI
[33] Član 61 ZDI
[34] Član 62 ZDI

10. REVIZIJA ZAKLJUČENIH UGOVORA O PLAĆANJU PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA

Pravni osnov za zaključenje ugovora sadržan je u članu 15 Zakona o budžetu za 2013. godinu[35] i članu 15 Zakona o budžetu za 2014. godinu[36], članu 17 Zakona o budžetu za 2015. godinu [37], članu 17 Zakona o budžetu za 2016. godinu[38], Uredbi o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika[39] i u Zaključcima Vlade Crne Gore kojima je dala saglasnost za zaključenje predmetnog pravnog posla.

- Revizijom je utvrđeno da je zaključen **21 ugovor** o plaćanju poreskog duga imovinom i to:

    - 14 ugovora sa privrednim subjektima i
    - 7 ugovora sa opštinama

  Predmetni poreski obveznici su imali evidentiran dug u iznosu 34.038.547,10 €, od čega je shodno zaključenim ugovorima za plaćanje imovinom poreskih obveznika definisan iznos za plaćanje imovinom od 23.356.885,87 €.

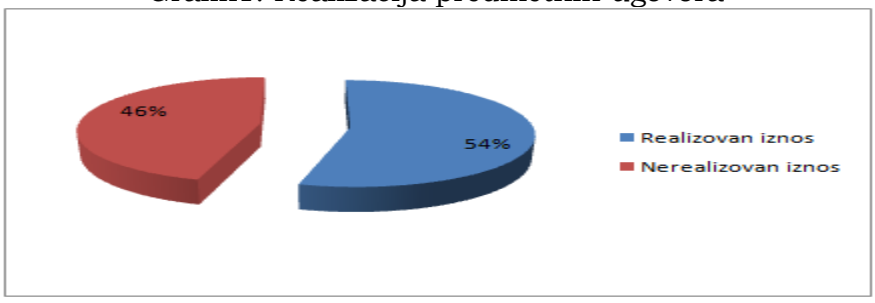
  Od tog iznosa realizovan je iznos od 12.726.540,72 €, odnosno 54% dok je do završetka revizije ostao nerealizovan iznos od 10.630.345,15 €, odnosno 46%.

[35] "Službeni list CG" br. 66/12
[36] "Službeni list Crne Gore" br. 61/13
[37] "Službeni list Crne Gore" br. 59/14, 47/15, 47/15
[38] "Službeni list Crne Gore" br. 79/15 od 31.12.2015
[39] "Službeni list CG" br. 12/16

Tabela 2: Realizacija ugovora o plaćanju poreskog duga imovinom

R/B	Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga	Dug koji je ugovorom definisan za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Nerealizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10
1	"ROKŠPED" DOO PODGORICA	10.03.2014.g.	2.125.772,21	1.418.163,88	1.418.163,88	0,00	03.06.2014.g.	22.04.2014.	nije evidentiran
2	MMK „STANDARD" NIKŠIĆ	13.06.2014.	2.372.753,72	783.500,00	783.500,00	0,00	21.07.2014.g.	01.08.2014.g.	nije evidentiran
3	MMK „STANDARD" NIKŠIĆ	27.5.2015		1.583.559,00	842.000,00	741.559,00	24.02.2016.	28.08.2015.g.	nije evidentiran
4	„IBON GROUP" DOO NIKŠIĆ	13.12.2013.	243.329,99	390.000,00	390.000,00	0,00	12.3.2014	14.01.2014.g.	nije evidentiran
5	SPECIJALNA BOLNICA " CODRA"	22.11.2013.	206.677,12	170.815,20	170.815,20	0,00	14.11.2013.	05.12.2013.	nije evidentiran
6	"GRADNJA - PROMET" D.O.O. SPUŽ - DANILOVGRAD	10.12.2013	154.448,13	234.300,00	226.450,30	7.849,70	21.11.2013	24.07.2014.	nije evidentirano
7	»CIJEVNA KOMERC« DOO PODGORICA	03.02.2014.	1.879.927,21	1.448.971,44	1.448.971,44	0,00	25.03.2014.	12.02.2014.	nije evidentirano
8	" VODA U KRŠU" DOO BAR	10.12.2013.	122.710,81	137.007,06	137.007,06	0,00	31.10.2013.	31.12.2013.	nije evidentirano
9	ZETAGRADNJA DOO PODGORICA	09.09.2014.	1.366.413,48	1.408.307,02	1.408.307,02	0,00	03.10.2014.	24.9.2014	nije evidentiran
10	" MARTEX " DOO CETINJE	18.09.2015.	409.927,52	168.000,00	168.000,00	0,00	23.02.2016.	21.09.2015.	nije evidentiran
11	TP »PKB HERCEG NOVI " AD ZELENIKA	31.1.2014	924.652,64	271.000,00	228.047,02	42.952,98	12.03.2014.	06.03.2014.	nije evidentiran
12	"TEHNOPUT " DOO PODGORICA (1)	15.06. 2015.	1.764.975,67	598.500,00	598.500,00	0,00	23.02.2016.	15.07.2015.	nije evidentiran
13	"TEHNOPUT " DOO PODGORICA (2)	11.12.2015		540.500,00	540.500,00	0,00	15.6.2016	24.12.2015.	nije evidentiran
14	"TEHNOPUT " DOO PODGORICA (3)	07.03.2016.		975.750,00	0,00	975.750,00	nije realizovan	21.03.2016.	nije evidentiran
15	OPŠTINA ŠAVNIK	02.10.2015.g.	375.667,90	122.000,00	0,00	122.000,00	nije realizovan	31.12.2015.	nije evidentiran
16	OPŠTINA BAR	26.12.2014.g.	2.836.384,80	1.143.167,00	0,00	1.143.167,00	nije realizovan	29.01.2014.	nije evidentiran
17	OPŠTINA KOLAŠIN	11.12.2015.	2.784.522,41	2.833.757,30	0,00	2.833.757,30	nije realizovan	22.04.2016.	nije evidentiran
18	OPŠTINA BIJELO POLJE	2.12.2015.	5.039.616,82	4.730.472,90	0,00	4.730.472,90	nije realizovan	07.12.2015.	nije evidentiran
19	OPŠTINA BUDVA	25.02.2014.	8.643.502,00	1.920.000,00	1.887.163,73	32.836,27	04.12.2014.	13.10.2014.	nije evidentiran
20	GLAVNI GRAD PODGORICA- „PUTEVI" D.O.O. PODGORICA	6.6.2014.	2.317.277,36	1.957.038,52	1.957.038,52	0,00	21.07.2014.	07.10.2014.	nije evidentiran
21	GLAVNI GRAD PODGORICA- „FK "Budućnost"	10.11.2014.	469.987,31	522.076,55	522.076,55	0,00	21.07.2015.	nije evidentirano	nije evidentiran
	UKUPNO		**34.038.547,10**	**23.356.885,87**	**12.726.540,72**	**10.630.345,15**			

Grafik1: Realizacija predmetnih ugovora



Pored navedenih ugovora, na osnovu Sporazuma o izmirenju obaveza prema državi Crnoj Gori br.01-3324/1 od 19.03.2013. godine, sklopljen je i Ugovor o prenosu prava svojine sa AD „Pobjeda" na državu Crnu Goru, u okviru kojega je definisano da je predmetni poreski obveznik obavezan da po osnovu poreskog duga isplati iznos od 2.800.000,00 €.

10.1. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „ROKŠPED" DOO PODGORICA - UZZ 163/14

Predmetni Ugovor je zaključen dana 10.03.2014. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[40] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[41] i specijalnom punomoćju[42] zastupa, službenik Ministarstva finansija i **„ROKŠPED" DOO PODGORICA,** sa sjedištem u Podgorici, kojeg zastupa generalni direktor.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika „ROKŠPED" DOO PODGORICA, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[43] i Zaključcima Vlade.[44]

Poreski dug poreskog obveznika „Rokšped" d.o.o. Podgorica prema državi Crnoj Gori nastao je po osnovu poreza koji je prihod Budžeta Crne Gore, koji na dan 31.12.2012. godine iznosi **2.125.772,21 €.** Ugovorne strane su se saglasile, da se na ime plaćanja dijela duga, prenesu u vlasništvo države Crne Gore nepokretnosti, u svojini „Rokšped" d.o.o Podgorica, upisane u listu nepokretnost broj 1147 KO Podgorica I, ukupne površine 2.278 m², u zgradi „Vektre" (katastarska parcela broj 1330/8, broj zgrade 3). Ugovorne strane su se saglasile da **procijenjena vrijednost** nepokretnosti iznosi **1.418.163,88 €**, te da će se navedeni iznos usmjeriti za plaćanje dijela duga za akcizu za uvozne cigarete na uplatni račun broj 820-14127-66. Potpisivanjem ovog Ugovora stekli su se uslovi za upis prava svojine na predmetnim nepokretnostima.



Foto-predmetni objekat (zgrada „Vektra")

[40] broj 08-232/6 od 03.03.2014. godine
[41] UZZ br. 771/2013 od 25.12.2013. godine
[42] broj 01-K-17/2 od 06.03.2014. godine
[43] „Službeni list Crne Gore" broj 17/13
[44] Zaključci broj 08-232/5 od 20.02.2014. godine i broj 08-232/6 od 03.03.2014. godine

Predmetne nepokretnosti se nalaze u dvorištu zgrade „Vektra", na Rimskom trgu. Predmetni objekat je izgrađen prije 16 godina i spratnosti je 1P (suteren). U trenutku obilaska od strane ovlašćenog procjenjivača poslovni prostori nijesu bili u funkciji. Nedostaci prostora su što se nalaze u suterenu, ispod prohodnog dijela trga, pa je moguć prodor vlage, ima malo prirodne svijetlosti i nema sistema za klimatizaciju[45].

Tabela 3: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „Rokšped" DOO

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga	Naplaćen dug u iznosu od	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
"Rokšped" d.o.o. Podgorica	10.03.2014.g.	2.125.772,21	1.418.163,88	1.418.163,88	03.06.2014.g.	22.04.2014.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- List nepokretnosti (LN) Uprave za nekretnine glasi na datum 17.01.2014. godine, a ugovor je zaključen 03.03.2014. godine.
- U ugovoru o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika koji je sačinjen u MF navedeno je da dug predmetnog poreskog obveznika na dan 31.12.2012. godine iznosi 2.125.772,21 €. Revizijom je utvrđeno da je Poreska uprava obavijestila[46] MF da dug predmetnog poreskog obveznika na dan 31.12.2012. godine iznosi 1.946.297,65 €. Dakle, **u ugovoru** koji je sačinilo MF **naveden je veći iznos poreskog duga** i to za 179.474,56 €.
- Uvidom u Izvještaj o procjeni vrijednosti poslovnih prostora, utvrđeno je da su procijenjeni na iznos od 1.418.163,88 €.
- Rješenje za uknjižbu Uprava za nekretnine (UN) donijela je blagovremeno. Uvidom u predmetni LN utvrđeno je da se nepokretnost nalazi u vlasništvu države Crne Gore.
- Predmetni ugovor kod Uprave za imovinu (UI) **nije evidentiran u registar državne imovine**, kao ni knjigovodstveno proknjižen, već je samo arhivski zaveden dana 01.04.2014.[47]
- Uprava za imovinu sa poreskim obveznikom Rokšped d.o.o. Podgorica nije sačinila zapisnik o primopredaji nepokretnosti. UI nije podnosila zahtjeva za uknjižbu prava svojine UN.
- Predmetni objekat je ustupljen na korišćenje državnim organima, o čemu su sačinjeni zapisnici[48] o primopredaji istih. Imovina je ustupljena na korišćenje: Ministarstvu ekonomije, Ministarstvu za informaciono društvo i telekomunikacije, Ministarstvu rada i socijalnog staranja, Upravi za

[45] Izvještaj o procjeni vrijednosti nepokretnosti od 29.01.2014. godine
[46] Dopis br. 03/11-5-5853/1 od 26. avgusta 2013. godine
[47] Br. 0201-1240 od 01.04.2014. godine
[48] Zapisnici: br: 0201-3370 od 21.07.2014.g; br: 0201-3373 od 21.07.2014.g; br: 0201-3374 od 21.07.2014.g.; br: 0201-3372 od 21.07.2014.g; br: 0201-3371 od 21.07.2014.g; br: 0201-3375 od 21.07.2014.g.

inspekcijske poslove, Generalnom sekretarijatu Vlade i Ministarstvu za ljudska i manijnska prava.

- Na osnovu podataka Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetnih poslovnih prostora, utvrđeno da je Rokšped predmetni poslovni prostor, shodno Ugovoru o kupoprodaji[49], od privrednog društva „Truck Trade" DOO Podgorica i privrednog društva „AS Mediph" DOO Podgorica[50], kupio po cijeni od 1.006.240,00 €.

10.2. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA MMK „STANDARD" NIKŠIĆ (1) - UZZ 206/2014

Predmetni Ugovor je zaključen dana 13.06.2014. godine između: **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[51] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[52] i specijalnom punomoćju[53] zastupa službenik MF i **„MMK STANDARD" NIKŠIĆ**, sa sjedištem u Nikšiću.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika MMK STANDARD NIKŠIĆ, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[54] i Zaključcima Vlade[55].

Poreski dug poreskog obveznika „MMK STANDARD" Nikšić prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine je iznosio **2.372.753,72 €.**

Na ime plaćanja dijela duga, prenijeta je u vlasništvo države Crne Gore nepokretnost, stambeno–poslovni objekat broj 11, zgrada „Desetka" na katastarskoj parceli broj 1049, ukupne površine 586 m2, upisan u listu nepokretnosti broj 2755 KO Nikšić. **Procijenjena vrijednost** predmetne nepokretnosti iznosi **783.500,00 €.**



Foto - predmetni objekat (zgrada „Desetka")

[49] Ugovor br. UZZ 219/2013, zaključen dana 19.12.2013. godine, kod notara.
[50] Dana 19.11.2013. godine (shodno LN) predmetne nekretnine su se nalazile u vlasništvu, odnosno suvlasništnu navedenih privrednih društava
[51] broj 08-1259/3 od 05.06.2014. godine
[52] UZZ br. 771/2013 od 25.12.2013. godine
[53] 01-K-1/2013 od 11. 06.2014. godine
[54] „Službeni list Crne Gore" br. 17/13
[55] Zaključci broj: 08-415/4 od 27.02.2014. godine i broj 08-1259/3 od 05.06.2014. godine

Tabela 4: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „MMK STANDARD"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
MMK „STANDARD" NIKŠIĆ	13.06.2014.	2.372.753,72	783.500,00	783.500,00	21.07.2014.g.	01.08.2014.g.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Na osnovu informacije o problemima kompanije MMK "Standard" iz Nikšića, koju je dostavilo Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Vlada je donijela zaključak[56] kojim je zadužila Ministarstvo finansija da, nakon naplate poreskog duga društva "MMK Standard" AD Nikšić imovinom ovog društva, odnosno poslovno stambenim objektom "Desetka" u Nikšiću, shodno Zakonu o državnoj imovini, da na korišćenje ili raspolaganje Opštini Nikšić, bez naknade, u cilju rješavanja socijalnog statusa 38 porodica nastanjenih u zgradi "Desetka"- Opština Nikšić.
- Predmet procjene je stambeno–poslovni objekat, sptratnosti Su+P+2 od 1.950m2. Uvidom u LN konstatovano je da je stambeni prostor u predmetnom objektu zauzima 842m2. Procjenjivač je u Izvještaju o procjeni naveo da stambeni prostor u predmetnom objektu zauzima 974m2, te navodi da ti podaci nijesu tačno navedeni u LN, te kao relevantne podatke uzima podatke iz projektne dokumentacije[57], te je 133m2 nestambenog prostora procijenio kao stambeni prostor.
- U okviru izvještaja o procijeni procijenjeno je i zemljište, iako je u LN (u dijelu podaci o vlasniku ili nosiocu prava) navedeno da je vlasnik zemljišta država Crna Gora, dok Opština Nikšić ima pravo raspolaganja.
- Revizijom je utvrđeno da je Poreska uprava presjek duga predmetnog poreskog obveznika utvrdila na dan 25.04.2013. godine, a ne na dan 31.12.2012. godine kako je propisano uredbom.
- Zahtjev za uknjižbu UN predat je 16.06.2014. godine, a rješenje je donijeto 01.08.2014. godine **(neblagovremeno).**
- **Službenik Odeljenja** za investiciono i tekuće održavanje **Uprave za imovinu**, za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika, sačinio je Izvještaje[58] o stanju ponuđene nepokretnosti od strane poreskog obveznika MMK Standard AD Nikšić, u kome ističe da se ista koristi kao stambeni objekat već duže vrijeme, kao i da je potrebna adaptacija kompletnog objekta ili s obzirom na atraktivnost lokacije, razmotri se varijanta izgradnje novog stambeno-poslovnog objekta. Orjentacijona vrijednost adaptacije ovog objekta iznosila bi 600.000,00 €, kako se navodi u Izvještaju službenika Uprave za imovinu.

[56] Br. 08416/3 od 25.02.2014.g.
[57] Procjenitelj u izvještaju navodi da su prostorije šahovskog kluba i biblioteke knjižene kao nestambeni prostor
[58] Br: 0201/3587 od 04.10.2013. godine za imovinu stečenu Ugovorom (UZZ 2016/2014)

- Uprava za imovinu sa poreskim obveznikom MMK Standard AD Nikšić **nije sačinila zapisnik o primopredaji** poslovnog prostora, po osnovu Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika MMK Standard Nikšić[59].
- Uprava za nekretnine donijela je zaključak[60] o ispravci rješenja o uknjižbi prava svojine na državu Crnu Goru, nakon što se Uprava za imovinu obratila zahtjevom za promjenom upisa.[61]
- Uvidom u List nepokretnosti na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da se nepokretnosti nalaze u vlasništvu države Crne Gore.
- Uprava za imovinu sačinila je zapisnik o primopredaji objekta-stambene zgrade[62], shodno zaključku[63] Vlade Crne Gore kojim je obavezano Ministrastvo finansija da, nakon naplate poreskog duga društva MMK Standard AD Nikšić imovinom ovog društva, odnosno poslovno-stambenim objektom „Desetka" u Nikšić, shodno Zakonu o državnoj imovini, dâ na korišćenje ili raspolaganje Opštini Nikšić u cilju rješavanja socijalnog statusa porodica nastanjenih u zgradi „Desetka" - Opština Nikšić.
- Vlada Crne Gore donijela je Odluku o prenosu prava raspolaganja na nepokretnostima u svojini Crne Gore Opštini Nikšić, bez naknade, shodno Zaključku od 18.05.2016. godine.

10.3. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA MMK „STANDARD" AD NIKŠIĆ (2) UZZ 155/2015

Predmetni Ugovor je zaključen dana 27.05.2015. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA** sa sjedištem u Podgorici, koje zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[64] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[65] i specijalnom punomoćju[66] zastupa službenik MF i **„MMK STANDARD" AD NIKŠIĆ.**

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika MMK Standard AD Nikšić, u skladu sa Zakonom o budžetu za 2015. godinu[67] i Zaključkom[68] Vlade.

Poreski dug MMK Standard AD Nikšić prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno

[59] Br: 01-k-01/2013 od 13.06.2013. godine (UZZ 2016/2014)
[60] Br: 954-103/up/10-1557/2014 od 21.11.2014. godine
[61] Br: 0201/4478 od 13.10.2014. godine
[62] Br: 0201-1912 od 12.04.2016. godine
[63] Zaključak br: 08-415/4 od 27.02.2014. godine
[64] Br: 08-802 od 08.05.2015. godine
[65] UZZ br.696/2014 od 16.12.2014. godine
[66] Br. 07-4426/3 od 18.05.2015. godine
[67] „Službeni list Crne Gore" br. 59/14 od 30.12.2014, 47/15 od 18.08.2015, 47/15 od 18.08.2015
[68] Broj: 08-820 od 08.05.2015. godine

osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine iznosi **2.372.753,72 €.**

Na ime plaćanja dijela duga u iznosu od **1.583.559,00 €** imovinom, prenijete su u vlasništvo Crne Gore nepokretnosti - poslovni objekat koji se nalazi na katastarskoj parceli broj 3512, upisan u listu nepokretnosti broj 3433, KO Nikšić, Opština Nikšić, adresa naselje Buda Tomovića, koji se sastoji od:

1. Katastarska parcela br. 3512, ukupne površine 6.660m2;
2. Pomoćna zgrada u vanprivredi, zgrada br. 1, površine 1.342m2 u osnovi;
3. Garaža, zgrada br. 2, površine 217m2 u osnovi;
4. Pomoćna zgrada u vanprivredi, zgrada br. 3, površine 151m2 u osnovi i
5. Pomoćna zgrada u vanprivredi, zgrada br. 4, ukupne površine 19m2 u osnovi.



Foto - objekat koji je predmet ugovora

Ukupna **procijenjena vrijednost** nepokretnosti iznosi **842.000,00 €.**

Tabela 5: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „MMK STANDARD" AD

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u IT sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
MMK „STANDARD" NIKŠIĆ	27.5.2015	2.372.753,72	1.583.559,00	842.000,00	24.02.2016.	28.08.2015.g.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Predmetni poreski obveznik je podnio MF zahtjev za plaćanje poreskog duga imovinom dana 16.02.2015. godine, kao vezu zahtjeva od 3140/1 od 19.04.2013. godine u kojem su ponudili ustupanje predmetnog objekta[69].

[69] U dopisu se navodi da je Savez Sindikata CG iskazao interes za taj prostor kao adekvatan za rad njihove organizacije

- Vlada je Zaključkom dala saglasnost na iznos od 842.000,00 €, a ugovor je zaključen na iznos od 1.583.559,00 €, što je **za 741.559,00 € više od** procijenjene vrijednosti imovine i **iznosa na koji je Vlada dala odobrenje** Zaključkom.
- Prema podacima PU realizovan je iznos od 842.000,00 €.
- Specijalno punomoćje ne sadrži i naziv i djelovodni broj pismena koje je potvrđeno (solemnizirano) kod notara.
- U ugovoru koji je sklopilo MF **nijesu precizno navedeni djelovi nepokretnosti** koja je predmet ugovora već je samo navedeno „Ugovorne strane su saglasne da se na ime dijela plaćanja duga iz tačke II ovog ugovora, u iznosu od 1.583.559,00 €, imovinom i to: poslovnim objektom koji se nalazi na katastarskoj parceli broj 3512, upisane u LN br. 3433, KO Nikšić". Solemnizacijom, notar je precizno naveo djelove predmetne nepokretnosti.
- Naknadnim uvidom u dokumentaciju Uprave za nekretnine na osnovu koje je vršena uknjižba predmetnih nepokretnosti dostavljena je i službena zabilješka – Ispravka greške u notarskom zapisu u dijelu tačke II ovog ugovora upisuje se: plaćanje preostalog dijela duga umjesto 1.583.559,00 sada glasi 1.589.253,79 €. Sve ostale odredbe notarskog ugovora su ostale na snazi.
- Zahtjev za uknjižbu Upravi za nekretnine predat 29.05.2015. godine, a rješenje je donijeto 28.08.2015. godine **(neblagovremeno)**.
- **Uprava za imovinu ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platio svoja poreska dugovanja ustupljena na korišćenje i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[70]. Takođe, Uprava za imovinu **nije podnijela zahtjev za uknjižbu kao ni sačinila zapisnik o primopredaji** imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.
- Službenik Odeljenja za inveticiono i tekuće održavanje Uprave za imovinu sačinio je Izvještaj[71] u kome navodi da je ponuđena nepokretnost, u predhodnom periodu korišćena kao megamarket i da je trenutno u funkciji samo kuhinja i nekoliko kancelarija. Takođe, u tehničkom smislu objekat je u dobrom stanju, ali što se tiče enterijera neophodno je izvesti zanatske radove velikog obima.
- Uvidom u List nepokretnosti 3995[72] KO Nikšić, na sajtu Uprave za nekretnine, utvrđeno je da je imovina prešla u vlasništvo države Crne Gore i da je subjekt raspolaganja Vlada Crne Gore.

[70] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[71] Broj: 0201-5388 od 08.12.2014. godine
[72] Imovina je nekada bila evidentirana u List nepokretnosti 3433 KO Nikšić, na katastarskoj parceli broj 3512

- Uprava za imovinu dostavila je prijedlog[73] Ministarstvu finansija da ukoliko se uzmu poslovni prostori od ovog poreskog obveznika isti se mogu ustupiti na korišćenje Savezu sindikata Crne Gore za smještaj narodne kuhinje.

10.4. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „IBON GROUP" DOO NIKŠIĆ

Predmetni Ugovor je zaključen dana 13.12.2013. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA** sa sjedištem u Podgorici, koje zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[74] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[75] i specijalnom punomoćju[76] zastupa službenik Ministarstva finansija i **„IBON GROUP" DOO NIKŠIĆ,** koje zastupa izvršni direktor.

Predmet Ugovora je plaćanje poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika [77] i Zaključcima[78] Vlade .

Poreski dug Ibon Group Nikšić prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine iznosi **243.329,99 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijete su u vlasništvo Crne Gore nepokretnosti upisane u LN broj 1183 KO Nikšić, na katastarskoj parceli broj 1410/2 površine 293m2 na kojoj se nalazi poslovna zgrada u privredi broj 1, u osnovi površine 293m2, a u njoj poslovni prostor PD1 površine 217m2 u prizemlju i poslovni prostor PD2, površine 215m2 na prvom spratu.



Foto - objekat koji je predmet ugovora

Procijenjena vrijednost predmetne nekretnine je **390.000,00 €.**

[73] Broj: 0201/1072 od 21.03.2015. godine
[74] broj 08-1946/6 od 12.09.2013. godine
[75] UZZ br.511/2013 od 13.09.2013. godine
[76] br.01-K-4/1 od 12.12.2013. godine
[77] „Službeni list Crne Gore" br. 17/13
[78] broj 08-1946/3 od 02.08.2013. godine i broj 08-1946/6 od 12.09.2013. godine

Tabela 6: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „IBON GROUP"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
„IBON GROUP" DOO NIKŠIĆ	13.12.2013.	243.329,99	390.000,00	390.000,00	12.3.2014	14.01.2014.g.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovorom je definisan dug u iznosu od 243.329,99 €, a vrijednost objekta 390.000,00 € (razlika je 146.670,01 €). Tačkom VI predmetnog ugovora definisano je da su ugovorne strane saglasne da će se razlika između procijenjene vrijednosti poslovne zgrade i zemljišta u vlasništvu preduzeća „Ibon Group" DOO iz Nikšića i utvrđenog duga koristiti za **naplatu budućih poreskih obaveza** ovog preduzeća, **što je u suprotnosti sa Uredbom**, u kojoj je u članu 1 jasno propisano da se "poreska potraživanja koja su dospjela do 31. decembra 2012. godine mogu plaćati imovinom poreskog obveznika po postupku propisanim ovom Uredbom".
- Nakon zaključivanja ugovora sa predmetnim pravnim licem, izvršen je obilazak i tehnički uvid u poslovni objekat preduzeća „Ibon Group", od strane službenika Odjeljenja za investicione poslove i tekuće održavanje Uprave za imovinu, koji konstatuju[79] da je **objekat u jako lošem stanju**, **na granici devastacije** i zahtjeva potpunu rekonstrukciju, čija isplativost bi mogla da se sagleda tek nakon izrade projekta rekonstrukcije, uz napomenu da je velika vjerovatnoća da je najekonomičnije rješenje rušenje postojećeg objekta i izgradnja novog stambeno poslovnog – centra.
- Zahtjev za uknjižbu UN je predat 23.12.2013. godine, a rješenje je donijeto 14.01.2014. godine **(neblagovremeno)**.
- **Uprava za imovinu ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platio svoja poreska dugovanja ustupljena na korišćenje i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[80]. Takođe, Uprava za imovinu nije podnijela zahtjev za uknjižbu, kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.
- Uvidom u List nepokretnosti 1883 KO Nikšić, na sajtu Uprave za nekretnine, utvrđeno je da su poslovni prostori stečeni naplatom poreskih potraživanja prešli u vlasništvo države Crne Gore.

Uvidom u podatke Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetne nepokretnosti, utvrđeno je da je predmetna nepokretnost prešla u

[79] akt br. 0201/4692 od 24.12.2013. godine
[80] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine

vlasništvo „Ibon group" d.o.o. Nikšić shodno Ugovoru o kupoprodaji nepokretnosti[81], zaključenog između Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave RCG, kojeg je zastupao ministar i „Ibon" d.o.o. Nikšić kojeg je zastupao izvršni direktor. Predmet ovog ugovora je kupoprodaja nepokretnosti u Nikšiću u ul. Narodnih heroja br. 10, koja se nalazi na katastarskoj parceli 1410, označene u LN br. 785 KO Nikšić, i to:

- Poslovna zgrada u vanprivredi, zgrada 1, na katastarskoj parceli broj 1410 površine 293m2 spratnosti P+1 PD u prizemlju neto površine 217m2, PD2 na spratu površine 215m2 (prostor kojim je plaćen poreski dug)
- Poslovna zgrada u vanprivredi, zgrada br. 2, bruto površine u osnovi 129m2, prizemlje PD1 garaža kao dio zgrade površine 12m2, PD2 površine 12m2, PD3 površine 12m2, PD4 površine 12m2, PD5 površine 12m2, PD6 površine 12m2 i poslovni prostor u vanprivredi PD7 površine 46m2.
- Garaža bruto površine 183m2, zgrada br. 3, neto površine 83m2.
- Poslovni prostor u vanprivredi, zgrada br. 4, bruto površine 122m2, prizemlje, PD1 površine 42m2, PD2 površine 23m2, PD3 površine 12m2, površine 43m2 i dvorište površine 479m2.

Članom 3 navedenog ugovora navedena je kupoprodajna cijena u iznosu od 230.400,00 €.

Poreski obveznik "Ibon" d.o.o. Nikšić, predmetni poslovni prostor je kupio (uz još 3 poslovna prostora) po ukupnoj cijeni od 230.400,00 €.

10.5. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA SPECIJALNA BOLNICA "CODRA"

Predmetni Ugovor je zaključen dana 22.11.2013. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA**, koje zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[82] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[83] i specijalnom punomoćju[84] zastupa službenik Ministarstva finansija i **SPECIJALNA BOLNICA "CODRA"**, koje zastupa izvršni direktor.

[81] br. 404/07-5335/2 od 18.05.2007. godine
[82] broj 08-2379/8 od 14.11.2013. godine
[83] UZZ br. 511/2013 od 13.09.2013. godine
[84] br. 01-K-410/1 od 20.11.2013. godine

Predmet Ugovora je plaćanje poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[85] i Zaključkom Vlade[86].

Poreski dug Specijalne bolnice „Codra" prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, na dan 31.12.2012. godine iznosi **206.677,12 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijete su u vlasništvo Crne Gore sljedeće nepokretnosti, odnosno poslovni prostor upisan u listu nepokretnosti broj 4006 KO Podgorica, na katastarskoj parceli broj 3992, objekat 1, u naravi poslovni prostor, PD 27, spratnosti P1, površine 103 m2.

Procijenjena vrijednost predmetne nekretnine je **170.815,20 €.**

Tabela 7: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa specijalnom bolnicom "Codra"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
SPECIJALNA BOLNICA " CODRA"	22.11.2013.	206.677,12	170.815,20	170.815,20	14.11.2013.	05.12.2013.	nije evidentiran

Revizijom je utvrđeno:

- Članom 1 Uredbe jasno je definisano da se poreska potraživanja koja su dospjela do 31. decembra 2012. godine mogu plaćati imovinom poreskog obveznika po postupku propisanim ovom uredbom. Članom 4 Uredbe je propisano da Poreska uprava utvrđuje stanje poreskog duga poreskog obveznika. Poreska uprava je u dopisu br. 03/11-5-4475/2 od 03.09.2013. godine, koji je uputila Ministarstvu finansija, navela da je dug u iznosu od 206.677,12 €, dat sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Uvidom u analitičku karticu predmetnog poreskog obveznika za 2013. godinu, utvrđeno je da se navedeni dug odnosi na period od 01.01.2013 do 08.05.2013. godine, te se konstatuje da **Poreska uprava nije postupila u skladu sa članom 1** dala presjek duga na dan 31.12.2012. godine, već je dostavila Ministarstvu finansija presjek duga za predmetnog poreskog obveznika na dan 08.05. od 01.01.2013 - do 08.05.2013. godine. Poreska uprava je u dopisu[87] koji je uputila MF navela da su podaci o stanju duga za predmetnog poreskog obveznika utvrđeni na osnovu dostupnosti podataka od strane Sektora za informacionu tehnologiju u oblasti poreskog sistema.

[85] „Službeni list Crne Gore" br. 17/13
[86] broj 08-2379/8 od 14.11.2013. godine
[87] 03/1-8284/2-13 od 10.07.2013. godine

- Inžinjeri Uprave za imovinu - Odsjeka za investiciono i tekuće održavanje objekata su izvršili obilazak i tehnički uvid u predmetni poslovni prostor i u izvještaju[88] konstatovali da je predmetni poslovni prostor već rekonstruisan, tako da je ulaganje u adaptaciju ovog prostora za kancelarijske potrebe minimalno, te da aproksimativna vrijednost radova iznosi 1.000 €.
- Rješenje za uknjižbu u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u List nepokretnosti na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da se nepokretnost nalazi u vlasništvu države Crne Gore.
- Zaključkom[89] Vlade Crne Gore zaduženo je Ministarstvo finansija da predmetni poslovni prostor ustupi na korišćenje Zavodu za statistiku. UI je sa Zavodom za statistiku sačinila zapisnik o primopredaji poslovnog prostora [90].
- Uprava za imovinu je sa poreskim obveznikom Specijana bolnica „Codra" Podgorica sačinila zapisnik o primopredaji poslovnog prostora[91]. Uprava za imovinu **nije podnosila zahtjev** za uknjižbu prava svojine.

10.6. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „GRADNJA PROMET" DOO - SPUŽ, DANILOVGRAD (UZZ 504/2013)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 10.12.2013. g, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[92] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[93] i specijalnom punomoćju[94] zastupa, službenik Ministarstva finansija i **"GRADNJA PROMET" DOO SPUŽ - DANILOVGRAD,** sa sjedištem u Danilovgradu, Spuž bb.

Predmet Ugovora je plaćanje poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika i Zaključkom[95] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, na dan 31.12.2012. godine iznosi **154.448,13 €**.

[88] Br. 0201-3185 od 09.09.2013. godine
[89] Zaključak broj 08-2379/5 od 31.10.2013. godine
[90] Broj: 0201/270 od 03.02.2014. godine
[91] broj 0201/93 od 20.01.2014. godine
[92] broj 08-2481/5 od 21.11.2013. godine i broj 08-2481/7 od 03.12.2013. godine
[93] UZZ br. 511/2013 od 13.09.2013. godine
[94] Br. 01-K-18/1 od 09.12.2013. godine
[95] Br. 08-2481/5 od 21.11.2013. godine

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijete su u vlasništvo države Crne Gore sljedeće nepokretnosti, odnosno stan upisan u listu nepokretnosti broj 4370 KO Podgorica I, na katastarskoj parceli broj 1186/18, PD23, I sprat, površine 71m2, stan upisan u LN broj 4370 KO Podgorica I, na katastarskoj parceli broj 1186/18, PD24, I sprat, površine 71m2, oba na adresi ul. Moskovska.

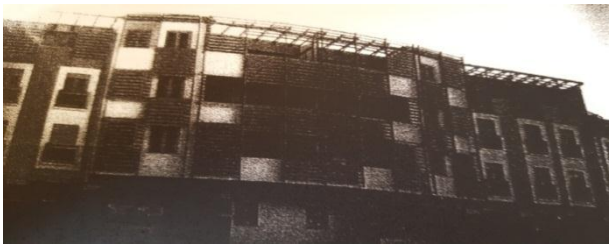


Foto - objekat u kome se nalaze stanovi koji su predmet ugovora

Procijenjena vrijednost predmetne nekretnine je **234.300,00 €.**

Tabela 8: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa "GRADNJA - PROMET"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
"GRADNJA - PROMET" D.O.O. SPUŽ - DANILOVGRAD	10.12.2013	154.448,13	234.300,00	226.450,30	21.11.2013	24.07.2014.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovorom je definisan dug u iznosu od 115.328,19 €, a vrijednost objekta je 234.300,00 € (razlika iznosi 118.971,81 €). Tačkom VI predmetnog ugovora definisano je da su ugovorne strane saglasne da će se razlika između procijenjene vrijednosti nepokretnosti i utvrđenog duga koristiti za **naplatu budućih poreskih obaveza** ovog preduzeća, što je u **suprotnosti sa članom 1 Uredbe**.
- Odeljenje za investiciono i tekuće održavanje UI je za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika sačinilo izvještaj[96] u kome navodi da su predmetni prostori u fazi visokog nivoa završenih zanatskih radova i da se u iste može odmah useliti, dok je u slučaju njihove prenamjene u poslovne prostore neophodno izvršiti adaptaciju u aproksimativnoj vrijednosti od 3.000,00 €.
- UI je sa poreskim obveznikom „Gradnja–promet" d.o.o. Danilovgrad sačinila zapisnik o primopredaji nepokretnosti-apartmana[97].
- UN je donijela je rješenje[98] o promjeni upisa vlasništva po osnovu podnešenog zahtjeva za uknjižbu prava svojine[99] od strane Uprave za imovinu. Rješenje o uknjižbi u UN donijeto blagovremeno.

[96] Broj: 0201/3481 od 27.09.2013. godine
[97] Br: 0201/4616/1 od 18.12.2013. godine

- Vlada je Zaključkom[100] zadužila MF da jedan stan ustupi na korišćenje Poreskoj upravi, za službene potrebe, a drugi za rješavanje stambenih potreba državnih službenika i namještenika zaposlenih u MF.
- Uprava za imovinu **nije dostavila dokaz da li su stanovi dodijeljeni** u skladu sa zaključkom Vlade. Poreska uprava dostavila je dokumentaciju iz koje se utvrđuje, da su oba stana bila dodijeljena ovom organu. Poreska Uprava za stanom površine 71m^2, upisani u list nepokretnosti broj 4370, na katastarskoj parceli broj 1186/18, KO Podgorica I, PD24, nije imala potrebu zbog njegove veličine pa je isti vratila odmah po dobijanju Ministarstvu finansija da bi u zamjenu dobila manji stan.
- Predaja stambene jedinice vršena je između Ministarstva finansija i Poreske uprave, bez učešća Uprave za imovinu Crne Gore, što se vidi iz zapisnika o preuzimanju[101]. Na zahtjev[102] Ministarstva finansija Crne Gore, Poreska uprava vratila je dodijeljene stambene jedinice Ministarstvu finansija. Ministarstvo finansija i Poreska uprava sačinili su zapisnik o primopredaji[103].
- Revizijom je utvrđeno (uvidom u dokumentaciju koja je tražena od UN) da je Vlada, Zakljucima[104] ovlastila Komisiju za stambena pitanja koja je donijela Odluku o razamjeni predmetnih stanova,[105] na osnovu koje je Uprava za imovinu zaključila ugovore o razmjeni nepokretnosti sa dva državna službenika. Revizijom je utvrđeno da su predmetna dva stana ustupljena navedenim licima za vrijednost koja je niža od vrijednosti (od 234.300,00 €) koja je utvrđena procjenom prilikom plaćanja imovinom, za iznos od 134.900,00 €.

10.7. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „CIJEVNA KOMERC" DOO PODGORICA UZZ 54/2014

Predmetni Ugovor je zaključen dana 03.02.2014. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[106] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[107] i specijalnom

[98] Br: 954-101-UP-6757/2014 od 24.07.2014. godine
[99] Br: 0201/3441 od 24.07.2014. godine
[100] Zaključak broj: 08-2481/5 od 21.11.2013. godine
[101] Zapisnik o preuzimanju ključeva od stanova u stambenoj zgradi kod Hrama - predmet plaćanja poreskog duga imovinom preduzeća Gradnja-promet d.o.o. Danilovgrad, sačinjen 18.12.2013. godine
[102] Br: 01-6490/1 od 27.05.2015. godine
[103] Sačinjen dana 04.11.2015. godine, shodno dopisu Poreske uprave broj: 03/1-16026/1-15 od 03.11.2015. godine
[104] br.08-1921/4 od 04.09.2014. god, br.08-3209 od 21.01.2016. god i br. 08-004-2264/3 od 25.09.2014. godine
[105] Br.08-004-494/2 od 09.03.2016. godine
[106] broj 08-45/4 od 30.01.2014. godine
[107] UZZ br. 511/2013 od 13.09.2013. godine

punomoćju[108], zastupa službenik Ministarstva finansija i **„CIJEVNA KOMERC" DOO PODGORICA**.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[109] i Zaključkom[110] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, na dan 31.12.2012. godine iznosi **1.879.927,21 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijete su u vlasništvo države Crne Gore sljedeće nepokretnosti, upisane u listu nepokretnosti broj 4341 KO Podgorica I, na katastarskoj parceli broj 1186/16, objekat 1, u Moskovskoj ulici:

- Garaža PD 21 površine 12m2, garaža PD 22 površine 12m2, garaža PD 23 površine 12m2, garaža PD 24 površine 12m2, garaža PD 25 površine 12m2, garaža PD 26 površine 12m2,
- Nestambeni prostor PD46, spratnost P, površine 34m2, nestambeni prostor PD49, spratnost P, površine 8m2, nestambeni prostor PD90, spratnost P, površine 34m2, nestambeni prostor PD96, spratnost P, površine 8m2,
- Poslovni prostor PD 48, spratnost P1, površine 167m2, poslovni prostor PD 95, spratnost P1, površine 183m2, poslovni prostor PD 97, spratnost P1, površine 167m2,

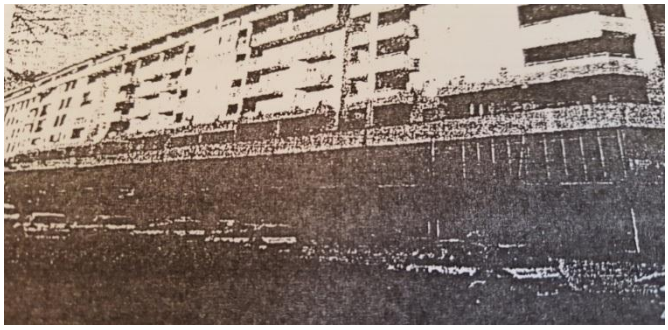


Foto - objekat u kome se nalazi poslovni prostor koji je predmet ugovora

Ukupna površina garaža je 71m2, ukupna površina nestambenih prostora je 84m2 i ukupna površina poslovnih prostora je 699m2, koji čine jednu cjelinu, jedan poslovni prostor ukupne površine 783m2.

[108] br. 01-K-3/1 od 30.01.2014. godine
[109] „Službeni list Crne Gore" br. 17/13
[110] broj 08-45/45 od 30.01.2014. godine

Tabela 9: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa "CIJEVNA KOMERC"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
»CIJEVNA KOMERC« DOO PODGORICA	03.02.2014.	1.879.927,21	1.448.971,44	1.448.971,44	25.03.2014.	12.02.2014.	nije evidentirano

Procijenjena vrijednost predmetne nekretnine je **1.448.971,44 €.**

Revizijom je utvrđeno:

- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja se dopisom broj 07-15862 od 19.12.2013.g. obratilo Ministarstvu finansija sa molbom da se predmetni poslovni prostor (zajedno sa garažnim mjestima), kao adekvatan, obezbijedi za potrebe IPARD Agencije.
- Procjena predmetnog poslovnog prostora je izvršena korišćenjem tri pristupa i tri metodologije procjene, te je poslovni prostor i nestambeni prostor procijenjen na 1.753,78 € po m2, dok su garaže procijenjene na 1.052,27 € po m2.
- U trenutku procjene prostor je bio u grubim građevinskim radovima. Nedostajali su mu instalacije vode i struje, podovi, plafoni, sanitarije, unutrašnja bravarija, klimatizacija, moleraj.
- Uprava za imovinu je sa poreskim obveznikom Cijevna komerc d.o.o. Podgorica sačinila zapisnik o primopredaji poslovnih prostora[111], u kojem je navedeno da je imovina predata u stanju izvedenih grubih građevinskih radova. U navedenom stanju, UI je iste ustupila[112], shodno zaključku[113] Vlade, na korišćenje Ministarstvu poljoprivrede za potrebe smještaja IPARD Agencije.
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto blagovremeno, ali je predmetna imovina uknjižena na MF. Uprava za imovinu nije podnosila zahtjev za uknjižbu prava svojine.

[111] Br: 0201/344 od 06.02.2014. godine
[112] Zapisnik o primopredaji poslovnog prostora Ministrastvu poljoprivrede broj: 0201/345 od 06.02.2014. godine
[113] Br: 08-3096/4 od 10.01.2014. godine

10.8. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA " VODA U KRŠU" DOO BAR (UZZ br. 972/2013)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 10.12.2013. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[114] Vlade kojeg po generalnom punomoćju[115] i specijalnom punomoćju[116] zastupa službenik Ministarstva finansija i **"VODA U KRŠU" DOO BAR**, koju zastupa izvršni direktor.

Predmet Ugovora je plaćanje poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[117] i Zaključkom[118] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost na dan 31.12.2012. godine iznosi **122.710,81 €.**

Na ime plaćanja duga imovinom, prenijete su u vlasništvo Crne Gore sljedeće nepokretnosti, upisane u LN broj 7332 KO Podgorica III, na katastarskoj parceli 3530/17, koji se nalaze u ulici 8. marta u Podgorici i to:

- Poslovni prostor PD1 u suterenu zgrade br. 1, površine 64m2
- i poslovni prostor PD5 u prizemlju zgrade br. 1, površine 36m2.



Foto - objekat u kome se nalazi poslovni prostor koji je predmet ugovora

Procijenjena vrijednost nepokretnosti je **137.007,06 €.**

Tabela 10: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa "VODA U KRŠU"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
" VODA U KRŠU" DOO	10.12.2013.	122.710,81	137.007,06	137.007,06	31.10.2013.	31.12.2013.	nije evidentirano

[114] broj br. 08-2259/7 od 31.10.2013. godine
[115] UZZ br.511/2013 od 13.09.2013. godine
[116] br.01-K-14/1, od 06.12.2013. godine
[117] „Službeni list Crne Gore" br. 17/13
[118] Broj: 08-2259/5 od 10.10.2013. godine

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovorom definisan dug u iznosu od 122.710,81 €, a vrijednost objekta 137.007,06 € (razlika u cijeni je 14.296,25 €). Tačkom VI predmetnog ugovora definisano je da su ugovorne strane saglasne da će se razlika između procijenjene vrijednosti poslovnog objekta i zemljišta i utvrđenog duga koristiti za naplatu **budućih poreskih obaveza** ovog preduzeća, što je u suprotnosti sa Uredbom.
- Poreska uprava je u dopisu[119] koji je uputila Ministarstvu finansija navela da je dug u iznosu od 122.710,81 €, dat sa stanjem na dan 25.07.2013. godine. S obzirom da je stanje duga predmetnog poreskog obveznika utvrđeno na dan 26.07.2013. godine, konstatuje se da **Poreska uprava nije postupila u skladu sa članom 1 Uredbe** i dala presjek duga na dan 31.12.2012. godine.
- Poslovni prostori koji su predmet procjene čine jedan dvoetažni prostor, koji je sastavljen od prizemnog (36m2) i suterenskog dijela (64m2), a procijenjen je na 137.007,06 €, odnosno za 1.370,07 € po m2.
- Inžinjeri Uprave za imovinu su nakon izlaska na teren, konstatovali[120] da je prostor pogodan za kancelarijski prostor od 5 prostorija sa pratećim sadržajem, te da investicija u isti aproksimativno iznosi 5.000,00 €
- Zahtjev za uknjižbu UN predat 11.12.2013. godine, a rješenje donijeto 31.12.2013. godine (rješenje donijeto nakon 20 dana, 5 dana nakon zakonski definsanog roka). Predmetna imovina je uknjižena na MF. UI nije podnosila zahtjev za uknjižbu prava svojine. Uvidom u LN na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da se nepokretnost nalazi u vlasništvu države Crne Gore.
- UI je sa poreskim obveznikom „Voda u kršu" d.o.o. Bar sačinila zapisnik o primopredaji poslovnog prostora[121].
- Uprava za imovinu dostavila je Zapisnik o primopredaji poslovnog prostora[122] i Ugovor o ustupanju na korišćenje poslovnih prostora[123] iz koga se utvrđuje da je poslovni prostor uzet od poresekog obveznika "Voda u kršu" d.o.o. Bar **ustupljen na korišćenje Savezu udruženja penzionera Crne Gore shodno Zaključku Vlade Crne Gore**[124]".

Uvidom u podatke Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetnih poslovnih prostora, utvrđeno je da je "Voda u kršu" DOO, Bar predmetni poslovni prostor shodno Ugovoru o kupoprodaji[125], kupilo od privrednog društva „BEMAX" DOO Podgorica, po cijeni od 150.000,00 €.

[119] br. 03/13-4/4921/1 od 26.07.2013. godine
[120] Akt br. 0201/337-5 od 19.09.2013. godine
[121] Zapisnik o primopredaji poslovnog prostora broj: 0201/4730 od 26.12.2013. godine
[122] Broj: 0201-2710 od 25.05.2016. godine
[123] Broj: 0201/2702/1 od 24.05.2016. godine
[124] Broj: 08-2789 od 29.02.2016. godine
[125] br. UZZ 383/2013 zaključen dana 25.04.2013. godine, kod notara.

10.9. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA "ZETAGRADNJA" DOO PODGORICA (UZZ 467/14)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 09.09.2014. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA**, kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[126] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[127] i specijalnom punomoćju[128] zastupa službenik Ministarstva finansija i **"ZETAGRADNJA" DOO PODGORICA**.

Predmet Ugovora je plaćanje poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika i Zaključcima Vlade[129].

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost na dan 31.12.2012. godine iznosi **1.366.413,48 €.**

Na ime plaćanja duga imovinom, prenijete su u vlasništvo države Crne Gore sljedeće nepokretnosti, upisane u listu nepokretnosti broj 7396 KO Podgorica III, na katastarskoj parceli 2090/1417, broj zgrade 1, i to:

- Poslovni prostor u izgradnji (prizemlje), PD 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 59, 60, 61, 62, 100, 101, 106 (površine 36m2, 47m2, 50m2, 51m2, 51m2, 31m2, 45m2, 55m2, 51m2, 37m2, 50m2, 99m2, 38m2, 54m2, 99m2, 24m2) ukupne površine 818m2;
- Poslovni prostor u vanprivredi PD36, površine 92m2, u prizemlju, upisan u listu nepokretnosti broj 6995 KO Podgorica III, u objektu 1 na katastarskoj parceli 2090/1188;
- Poslovni prostor u vanprivredi PD35, površine 40m2, u prizemlju, upisan u listu nepokretnosti broj 6995 KO Podgorica III, u objektu 2 na katastarskoj parceli 2090/1213;
- Poslovni prostor u vanprivredi PD1, PD2, PD35, PD42, PD43, PD44, (površine 50m2, 48m2, 43m2 u prizemlju, 44m2, 43m2, 47m2, u suterenu) upisan u listu nepokretnosti broj 6995 KO Podgorica III, u objektu 1 na katastarskoj parceli 2090/1205.

[126] broj 08-1710/5 od 17.07.2014. godine
[127] UZZ br.771/2013, od 25.12.2013. godine
[128] 01-K-15/2013 od 05. 09.2014. godine
[129] broj 08-1710/5 od 17.07.2014. godine i broj 08-1710/7 od 31.07.2014. godine



Foto - objekat u kome se nalaze poslovni prostori koji su predmet ugovora

Procijenjena vrijednost nepokretnosti je **1.408.307,02 €.**

Tabela 11: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa "ZETAGRADNJA"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
ZETAGRADNJA DOO PODGORICA	09.09.2014.	1.366.413,48	1.408.307,02	1.408.307,02	03.10.2014.	24.9.2014	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovorom je definisan dug u iznosu od 1.366.413,48 €, a vrijednost objekta je procijenjena na 1.408.307,02 € (razlika u cijeni je 41.893,54 €). Tačkom Xa predmetnog ugovora definisano je da su ugovorne strane saglasne da će se razlika između procijenjene vrijednosti poslovnog objekta i utvrđenog duga tretirati kao akontacija za **naplatu budućih poreskih obaveza** ovog preduzeća, što je u suprotnosti Uredbom.
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u Listove nepokretnosti 7396 KO Podgorica III i 6995 KO Podgorica III, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da se nepokretnosti nalaze u vlasništvu države Crne Gore.
- Odeljenje za investiciono i tekuće održavanje UI je za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika sačinlo je Izvještaje[130] o stanju ponuđenih poslovnih prostora od strane „Zetagradnje" d.o.o. Podgorica, u kome obavještava istu da su poslovni prostori pogodni za kancelarijsku namjenu, ali da su neophodna sredstva za privođenje namjeni istih. Takođe, predstavnici „Zetagradnje" d.o.o. izrazili su spremnost da ulože sredstva kako bi se isti priveli namjeni. Revizijom je utvrđeno da je prvobitna namjena predmetnih poslovnih prostora bila za maloprodajne i ugostiteljske objekte.

[130] Broj: 0201/3556 od 03.10.2013. godine, i br. 0201-2249 od 02.06.2014. godine

- UI je sa poreskim obveznikom Zetagradnja d.o.o. Podgorica sačinila zapisnik o primopredaji poslovnih prostora[131]. Tačkom V predmetnog ugovora poreski obveznik „Zetagradnja" d.o.o. je obavezan da u roku od 120 dana od dana zaključivanja ugovora privede namjeni poslovne prostore za potrebe smještaja državnih organa. Zapisnikom o primopredaji poslovnih prostora sa poreskim obveznikom konstantovano je da je poreski obveznik u cjelosti ispoštovao obaveze predviđene Ugovorom.
- Uprava za nekretnine donijela je rješenje[132] o uknjižbi prava svojine na državu Crnu Goru po osnovu podnešenog zahtjeva za uknjižbu prava svojine[133] od strane Uprava za imovine.
- Na osnovu zapisnika o primopredaji poslovnih prostora[134] Uprave za imovinu utvrđeno je da su poslovni prostori, stečeni naplatom poreskih potraživanja od poreskog obveznika „Zetagradnja" d.o.o. Podgorica, dati na korišćenje shodno zaključku[135] Vlade sljedećim organima: Ministarstvu pravde, „Monteput" d.o.o. Podgorica i Upravi za imovinu (Odsjek za oduzetu imovinu). Poslovni prostori dati su na korišćenje organima shodno dostavljenom prijedlogu[136] od strane Uprave za imovinu.

10.10. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „MARTEX" DOO CETINJE (UZZ br. 361/2015)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 18.09.2015. godine, između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[137] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[138] i specijalnom punomoćju[139] zastupa službenik Ministarstva finansija i **„MARTEX" DOO CETINJE**.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu u skladu sa Zakonom o budžetu za 2015. godinu[140] i sa Zaključcima[141] Vlade.

[131] Zapisnik zaveden kod Uprave pod brojem: 0201-225 od 30.01.2015. godine
[132] Rješenje broj: 945-101-UP-8319/14 od 24.09.2014. godine
[133] Broj: 0201-4182 od 19.09.2014. godine
[134] Broj: 0201-250 od 03.02.2015. godine; Broj: 0201-251 od 03.02.2015. godine
[135] Broj: 08-1710/5/5 od 17.07.2014. godine
[136] Broj: 0201/2850 od 24.06.2014. godine
[137] Broj: 08-1029 od 14.05.2015. godine, i broj 08-1029 od 03.09.2015. godine
[138] UZZ br. 696/2014 od 16.12.2014. godine
[139] 01-5167/2015 od 16.09.2015. godine
[140] „Sl.list CG" br.59/14
[141] broj 08-1029 od 14.05.2015. godine, i broj 08-1029 od 03.09.2015. godine

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dodatu vrijednost, shodno dopisu Poreske uprave, iznosi **409.927,52 €**.

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijete su u vlasništvo države Crne Gore sljedeće nepokretnosti, upisane u LN broj 2401 KO Cetinje I, površine 187m2, na katastarskoj parceli broj 3605/1, PD1, površine 105m2 i 82m2 (poslovni prostori u prizemlju).



Procijenjena vrijednost nepokretnosti je **168.000,00 €.**

Tabela 12: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „MARTEX"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
" MARTEX " DOO CETINJE	18.09.2015.	409.927,52	168.000,00	168.000,00	23.02.2016.	21.09.2015.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovor je zaključen shodno zaključcima[142] Vlade, radi obezbjeđenja poslovnog prostora za potrebe JU Centar za socijalni rad za Prijestonicu Cetinje i PJ Fonda za zdravstveno osiguranje Cetinje, koji su donijeti nakon razmatranja Zahtjeva[143] za obezbjeđenje poslovnog prostora Ministarstva rada i socijalnog staranja.
- Uvidom u predmetni LN konstatovano je da je nakon prenosa vlasništva, na predmetnim nepokretnostima upisna zabilježba po osnovu tužbe Upravom sudu U.br. 1310/2015 od 19.05.2015. godine[144].
- Specijalno punomoćje **ne sadrži naziv i djelovodni broj** pismena koje se potvrđuje (solemnizira) kod notara.
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u List nepokretnosti 2401 KO Cetinje I, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno.

[142] Br. 08-1029 od 28. maja 2015. godine
[143] Br. 0232-264/15-2 od 29.04.2015. godine
[144] Član 104 ZDPKN - zabilježba spora je upis kojim se čini vidljivim da se, u pogledu knjižnog prava, vodi pred sudom ili drugim nadležnim organom postupak čiji bi ishod mogao uticati na uknjižbu, pripadanje, postojanje, obim, sadržaj ili ograničenje tog prava.

- Uprava za imovinu **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platio svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[145]. Takođe, Uprava za imovinu **nije** podnijela zahtjev za uknjižbu kao ni **sačinila zapisnik o primopredaji** imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.
- Imovina stečena naplatom poreskih potraživanja od poreskog obveznika „Martex" d.o.o. Cetinje data je na trajno korišćenje JU Centar za socijalni rad za Prijestolnicu Cetinje i PJ Fonda za zdravstveno osiguranje Cetinje shodno zaključku[146] Vlade.
- Uvidom u podatke Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetnih poslovnih prostora, utvrđeno je da je **„Martex" kupio predmetni poslovni prostor**, shodno Ugovoru o prodaji nepokretnosti, br. UZZ 164/2015, zaključen dana **01.06.2015. godine**, kod notara. od privrednog društva „TRGOCET" AD Cetinje, po cijeni od 168.000,00 €.

Revizijom je utvrđeno da je zaključenje predmetnog ugovora sprovedeno shodno Zaključcima Vlade broj 08-1029 od 14.05.2015. godine i broj 08-1029 od 03.09.2015. godine.

10.11. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA PKB " HERCEG NOVI " AD ZELENIKA (UZZ br.73/2014)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 31.01.2014. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** koje zastupa ministar ovlašćen Zaključkom[147] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[148] i specijalnom punomoćju[149] zastupa službenik Ministarstva finansija i **TP „PKB HERCEG NOVI" AD ZELENIKA, Herceg Novi.**

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika[150] i shodno Zaključku[151] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost, shodno dopisu Poreske uprave, iznosi **924.652,64 €.**

[145] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[146] Broj: 08-1029 od 28.05.2015. godine
[147] 08-2/3 od 17.01.2014. godine
[148] UZZ br.771/2013 od 25.12.2013. godine
[149] 01-K-5/1 od 28.01.2014. godine
[150] „Službeni list Crne Gore" br. 17/13
[151] Br. 08-2/3 od 17.01.2014. godine

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijet je u vlasništvo države Crne Gore, poslovni prostor upisan u listu nepokretnosti broj 1590, KO Kuti, Opština Herceg Novi, na katastarskoj parceli broj 728/3, redni broj 1, površine 488m2.

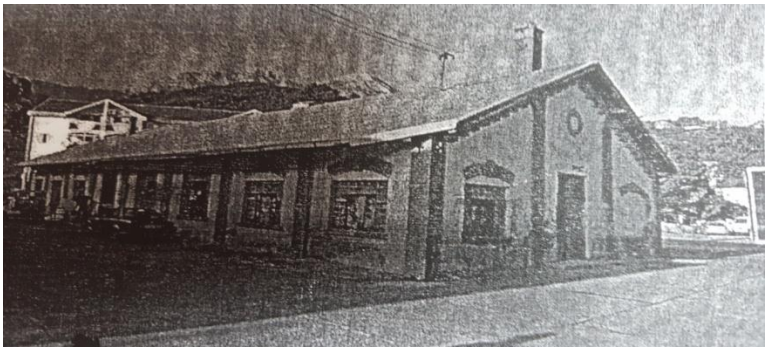


Foto - objekat koji je predmet ugovora

Predmetna nepokretnost se nalazi u Herceg Novom, u naselju Zelenika, i čini dio nekadašnjeg poslovnog kompleksa, koji je izgrađen 1936. godine, i nekada je bio u funkciji pekare, a sastoji se od magacinskog prostora, pogona stare pekare i pomoćnih prostorija. Objekat je zapušten i koristi se za skladištenje robe i raznih materijala. Ne nalazi se pored javne saobraćajnice. Procjena predmetnog objekta je obavljena pod pretpostavkom da se renovira i upiše službenost prolaza.

Tabela 13: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa TP „PKB HERCEG NOVI"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
TP »PKB HERCEG NOVI " AD ZELENIKA	31.1.2014	924.652,64	271.000,00	228.047,02	12.03.2014.	06.03.2014.	nije evidentirano

Procijenjena vrijednost nepokretnosti je **271.000,00 €.**

Revizijom je utvrđeno:

- **Predmetni ugovor nije dostavljen DRI** od strane Ministarstva finansija, a kao obrazloženje je navedeno da je MF sa predmetnim obveznikom raskinulo ugovor, o čemu **do završetka revizije nije dostavljen adekavatan dokaz.**
- **Zaključci Vlade** na osnovu kojih je zaključen predmetni ugovor **nijesu verifikovani.**
- Nije realizovan iznos od 42.952,98 €.
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da **predmetna imovina uknjižena adekvatno.**

- Odjeljenje za investiciono i tekuće održavanje UI je dostavilo izvještaj[152] Komisiji za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika u kome navodi da je nepokretnost, ponuđena od strane predmetnog poreskog obveznika funkcionalno podijeljena na maganciski prostor i pogon stare pekare, te da bi se prostor adaptacijom (aproksimativne vrijednosti u iznosu od 35.000,00€), mogao preurediti u magacinski prostor.
- Revizijom je utvrđeno da **Uprava za imovinu ne posjeduje predmetni ugovor.**
- Tačkom VII Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Trgovačkog preduzeća ″PKB″ Herceg Novi definisano je: ″Ugovorne strane saglasne da će Trgovačko preduzeće ″PKB″ Herceg Novi u roku od 45 dana od dana zaključivanja ovog Ugovora, adaptirati nadeveni poslovni prostor do iznosa navedenog u izvještaju o stanju poslovnog prostora koji je sačinila Uprava za imovinu, a koji je sastavni dio predmet Ugovora.″ Tačkom X Ugovora precizirano je: ″Ugovorne strane su saglasne da je Trgovačko preduzeće ″PKB″ dužno da obezbijedi pravo službenosti, prolaza, do nepokretnosti koja je predmet Ugovora.″, dok je u tačkom XI precizirano: "Ugovorne strane su saglasne da ukoliko Trgovačko preduzeće ″PKB″, iz Herceg Novog, ne ispuni gore navedene uslove, Ugovor će se smatrati raskinutim";
- Uprava za imovinu **nije dostavila dokaz** da je poreski obveznik „PKB Herceg Novi" ispoštovao tačke VII i X Ugovora, odnosno ukoliko nije dokaz da je pomenuti Ugovor raskinut. Podatak koji je dostavljen od strane Uprave za imovinu je Izvještaj[153] Odeljenja za investiciono održavanje u kome obavještava direktora UI da sa Trgovačkim preduzećem „PKB Herceg Novi" nije dogovorena dinamika izvođenja planiranih radova zbog blokade računa predmetnog poreskog obveznika.

Ministarstvo finansija Crne Gore je, uz Izjašnjenje[154] na Preliminarni izvještaj DRI, dostavilo Obavještenje[155] Uprave za imovinu u kome je navedeno sledeće: "Kako poreski obveznik „TP PKB Herceg Novi" AD Zelenika, nije ispunio ugovorenu obavezu adaptacije poslovnog prostora u predviđenom roku, predlažem da se predmetni ugovor raskine". Ministarstvo finansija dostavilo je Vladi Crne Gore, Komisiji za ekonomsku politiku i finansijski sistem, Informacije[156] o raskidu Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Trgovačkog preduzeća „PKB" Herceg Novi, UZZ br 73/2014 od 31.01.2014. godine, na razmatranje i usvajanje, sa predlogom da se iste uvrste u dnevni red sa predlogom zaključka.

[152] Br:0201/3484 od 27.09.2013. godine
[153] Br: 0201/576 od 20.02.2014. godine
[154] Br: 01-14964 od 29.09.2016. godine
[155] Br: 0201/4512 od 12.09.2016. godine
[156] Br: 01-14161/2016 od 20.09.2016. godine

10.12. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „TEHNOPUT" DOO PODGORICA UZZ 487/2015 (1)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 15.06.2015. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[157] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[158] i specijalnom punomoćju[159] zastupa službenik Ministarstva finansija i **„TEHNOPUT" DOO PODGORICA**.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Zaključcima[160] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine iznosi **1.764.975,67 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo države Crne Gore poslovni prostori upisani u listu nepokretnosti broj 6719 KO Podgorica III, na katastarskoj parceli broj 4373/11, i to poslovni prostori, PD 23 površine 29m2, PD 26, površine 117m2, i PD29, površine 186m2, koji se nalaze u ulici Oktobarske revolucije u Podgorici.

Procijenjena vrijednost nepokretnosti je **598.500,00 €.**

Tabela 14: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa "TEHNOPUT "

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
"TEHNOPUT " DOO PODGORICA (1)	15.06. 2015.	1.764.975,67	598.500,00	598.500,00	23.02.2016.	15.07.2015.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Specijalno punomoćje broj 01-K-24/2013 od 11.06.2015. godine, nije sačinjeno na adekvatan način. Naime, Generalnim punomoćjem je precizirano da su punomoćnici ovlašćeni da preduzmu radnje iz Generalnog punomoćja, isključivo uz prezentovanje Specijalnog punomoćja u kojem će biti navedeni naziv i djelovodni broj pismena kojim se potvrđuje (solemnizira) kod notara. Specijalno punomoćje **ne sadrži i naziv i djelovodni broj** pismena koje se potvrđuje.
- Predmetni poslovni prostor je **procijenjen sa pripadajućim namještajem**, i to za 1.802,71 €/m2.

[157] broj 08-1133 od 04.06.2015. godine
[158] UZZ br.696/2014 od 16.12.2014. godine
[159] broj 01-K-24/2013 od 11.06.2015. godine
[160] broj 08-1133 od 04.06.2015. godine

- Vlada je zadužila[161] Upravu za imovinu da nakon preuzimanja, predmetne poslovne prostore ustupi Vijeću za prekršaje Crne Gore.
- U ugovoru se navodi da utvrđena poreska obaveza na dan 31.12.2012. godine, iznosi 1.764.975,67 €, shodno dopisu[162] područne jedinice Podgorica od 27.09.2013. godine Revizijom je utvrđeno da je u predmetnom dopisu naveden dug u iznosu od 1.732.079,54 €, a ukupna obaveza na dan 23.08.2013. godine, iznosi 2.032.218,95 €.
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno.
- Službenik Odeljenja za investiciono i tekuće održavanje Uprave za imovinu za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika sačino je Izvještaj [163] u kome ističe da se trenutno ponuđeni poslovni prostori, od strane poreskog obveznika „Tehnoput" d.o.o. Podgorica, koriste od strane zaposlenih i da su u stanju visokog nivoa izvedenih završnih građevinski radova. Ponuđeni poslovni prostori ocijenjeni su kao adekvatni za potrebe smještaja državnih organa.
- Uprava za imovinu sa poreskim obveznikom „Tehnoput" d.o.o. Podgorica **nije sačinila zapisnike o primopredaji** nepokretnosti po osnovu Ugovora o plaćanju preostalog dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika.
- Uprava za imovinu **nije podnosila zahtjev za uknjižbu** prava svojine.
- Uprava za imovinu je dostavila tri prijedloga[164] Ministarstvu finansija, u kojima se predlaže da se predmetni poslovni prostori ustupe na korišćenje određenim organima. Na osnovu prijedloga Uprave za imovinu poslovni prostori upisani u List nepokretnosti 6719 KO Podgorica III, dati su na korišćenje Višem sudu za prekršaje (Vijeću za prekršaje).
- Uprava za imovinu **nije sačinila zapisnik o primopredaji** poslovnih prostora na korišćenje Višem sudu za prekršaje (Vijeću za prekršaje) shodno zaključku[165] Vlade Crne Gore.

10.13. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „TEHNOPUT" DOO PODGORICA UZZ 265/2015 (2)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 11.12.2015. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[166] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[167] i specijalnom

[161] Tačka 5 Zaključaka broj 08-1133 od 04.06.2015. godine
[162] Broj: 03/11-5-5950/4
[163] Broj: 0201/3827 od 22.10.2013. godine
[164] Br.0201/2850 od 24.06.2014. godine; broj 0201/473 od 17.02.2015. godine, i br. 0201-3931 od 30.09.2015. godine
[165] broj 08-1133 od 04.06.2015 . godine
[166] broj 08-2546 od 13.11.2015. godine

punomoćju[168] zastupa službenik Ministarstva finansija i **„TEHNOPUT" DOO PODGORICA** koje zastupa izvršni direktor.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Zaključcima[169] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine iznosi **1.764.975,67 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo države Crne Gore poslovni prostori upisani u listu nepokretnosti broj 616 KO Risan I, PD 4, površine 340m2, koji se nalazi na katastarskoj parceli broj 1043/2, adresa Stara Slanica KO Risan I u Kotoru.



Foto – objekat u kojem s nalazi poslovni prostor koji je predmet ugovora

Procijenjena vrijednost nepokretnosti je **540.500,00 €.**

Tabela 15: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „TEHNOPUT"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
"TEHNOPUT " DOO PODGORICA (2)	11.12.2015	1.764.975,67	540.500,00	540.500,00	15.6.2016	24.12.2015.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- U ugovoru se navodi da utvrđena poreska obaveza na dan 31.12.2012. godine iznosi 1.764.975,67 €, shodno dopisu[170] područne jedinice Podgorica od 27.09.2013. godine. Revizijom je utvrđeno da je u predmetnom dopisu naveden dug u iznosu od 1.732.079,54 €, a ukupna obaveza na dan 23.08.2013. godine, iznosi 2.032.218,95 €.

[167] UZZ br. 696/2014 od 16.12.2014. godine
[168] broj 01-K-24/2013 od 11.06.2015. godine
[169] broj 08-2546 od 13.11.2015. godine
[170] broj 03/11-5-5950/4

- Specijalno punomoćje **ne sadrži i naziv i djelovodni broj** pismena koje se potvrđuje (solemnizira) kod notara
- Rješenje o uknjižbi u UN je donijeto blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu UN utvrđeno je da je predmetna imovina uknjižena adekvatno.
- Službenik Odeljenja za investiciono i tekuće održavanje Uprave za imovinu za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika sačino je Izvještaj[171] u kome ističe da se ponuđena nepokretnost od strane poreskog obveznika Tehnoput d.o.o. Podgorica može u zavisnosti od potreba korisnika privesti različitim namjenama a u u slučaju da se prostor namijeni za potrebe magacina ne bi bila potrebna nikakva adaptacija.
- Uprava za imovinu dostavila je prijedlog[172] Ministarstvu finansija da se po preuzimanju poslovnih prostora isti mogu ustupiti na korišćenje Upravi za inspekcijske poslove.
- Uprava za imovinu **ne raspolaže sa podacima,** da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platilo svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[173]. Takođe, Uprava za imovinu **nije podnijela zahtjev za uknjižbu** kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.
- Uvidom u List nepokretnosti 616 KO Risan I, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da je poslovni prostor u vanprivredi, kojim je poreski obveznik „Tehnoput" d.o.o. Podgorica platio preostala poreska potraživanja prešao u vlasništvo države Crne Gore.
- Uvidom u podatke Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetnog poslovnog prostora, utvrđeno je da je predmetni poslovni prostor shodno Ugovoru o kupoprodaji[174], koji je zaključen dana **26.06.2012. godine**, kod notara, **kupilo** od AD "Lovćen" privredno društvo „Razvršje" DOO Podgorica, po cijeni od **120.000,00 €.** Nakon toga, shodno Ugovoru o kupoprodaji[175], koji je zaključen dana **03.07.2013. godine**, kod notara, privredno društvo „Razvršje", DOO Podgorica je prodalo predmetnu nekretninu "Tehnoputu" DOO Podgorica po cijeni od **340.000,00 €.** Pravo svojine na predmetnog obveznika je upisano dana 08.07.2013. godine.
- Predmetni poslovni prostor je od strane ovlašćenog lica (procjenitelja) procijenjen na iznos od 540.500,00 € (1.589,86 €/m2).

Revizijom je utvrđeno da je zaključenje predmetnog ugovora sprovedeno shodno Zaključcima Vlade Crne Gore broj 08-2546 od 13.11.2015. godine, za procijenjeni iznos od 540.500,00 €.

[171] Br: 0201/3884 od 28.10.2013. godine
[172] Br: 0201/2850 od 24.06.2014.g.
[173] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[174] Br: UZZ 697/2012
[175] Br: UZZ 20/2013

10.14. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA „TEHNOPUT" DOO PODGORICA UZZ 181/2016 (3)

Predmetni Ugovor je zaključen dana 07.03.2016. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** kojeg zastupa ministar ovlašćen Zaključkom[176] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[177] i specijalnom punomoćju[178] zastupa službenik Ministarstva finansija i „**TEHNOPUT" DOO PODGORICA** koje zastupa izvršni direktor.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Zaključcima[179] Vlade.

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine iznosi **1.764.975,67 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo Crne Gore poslovni prostori koji su :

- upisani u listu nepokretnosti broj 7506 KO Podgorica III, koji se nalazi na katastarskoj parceli broj 8807/1, i to: PD 4 površine 49m2, PD10, površine 42m2, čija **procijenjena vrijednost** iznosi **68.500.00 €,** na adresi ul Vojvode Ilije Plamenca, Zabjelo.



- upisani u LN br. 4800 KO Podgorica II, evidentirani na katastarskoj parceli br. 2605/7 i to: PD 1 površine 80m2, PD2, površine 81m2, PD3 površine 93m2, i evidentirani na katastarskoj parceli br. 2605/8 i to PD1 površine 80m2, PD2 površine 81m2, PD3 površine 93m2, čija **procijenjena vrijednost** iznosi **573.000,00 €** na adresi ul.Ludviga Kube u Zagoriču.

[176] broj 08-2546 od 13.11.2015. godine
[177] broj 976/2015 od 25.12.2013. godine
[178] broj 01-K-24/2013 od 07.03.2016. godine
[179] broj 08-2546 od 13.11.2015. godine



- Upisani u LN br.955 KO Podgorica I, evidentirani na katastarskoj parceli br.1146/53 i to PD2 površine109m2, PD4 površine 56m2, PD6 površine 101m2, PD8 površine 49m2, čija **procijenjena vrijednost** iznosi **334.250,00 €.**



Foto – objekat u kojem s nalazi poslovni prostor koji je predmet ugovora (Dalmatinska ulica)

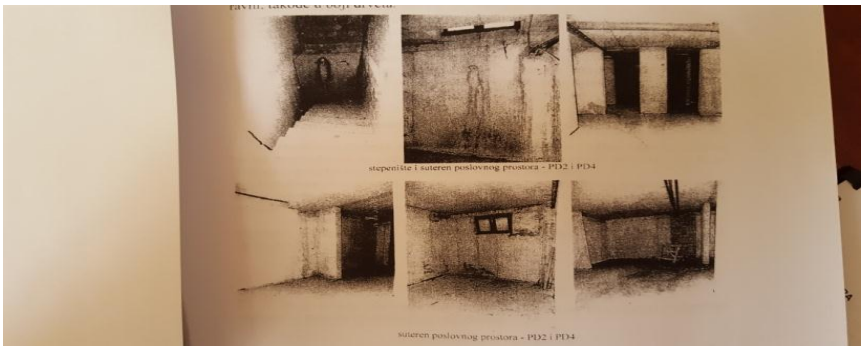


Foto- poslovni prostor u Dalmatinskoj ulici

Predmetni poslovni prostori **su procijenjeni** na ukupan iznos od **975.750,00 €.**

Tabela 16: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa „TEHNOPUT"

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
"TEHNOPUT " DOO PODGORICA (3)	07.03.2016.	1.764.975,67	975.750,00	nije realizovano	nije evidentirano	21.03.2016.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- U ugovoru se navodi da utvrđena poreska obaveza na dan 31.12.2012. godine iznosi 1.764.975,67 €, shodno dopisu PJ Podgorica od 27.09.2013. godine. Revizijom je utvrđeno da je u predmetnom dopisu naveden dug u iznosu od 1.732.079,54 €, a ukupna obaveza na dan 23.08.2013. godine 2.032.218,95 €.
- Prostor koji se nalazi na adresi ul. Vojvode Ilije Plamenca, Zabjelo, procijenjen na je na 68.500.00 €, odnosno 960 €/m2 za p.p. u prizemlju, i 576 €/m2 za p.p. u suterenu, iako se isti nalazi u grubim građevinskim radovima i nedostaje mu instalacija, obrada zidova, podova i plafona, unutrašnja stolarija, moleraj i sanitarije.
- Upitna je je procjena poslovnog prostora na adresi ul.Ludviga Kube u Zagoriču, površine od 508m2 LN 4800, koji je procijenjen na 573.000,00 €. U izvještaju o procjeni predmetnog poslovnog prostora navedeno je da procjena rađena po osnovu dvije metode procjene i to uporednom metodom i dohodovnom metodom. Uporednom metodom se pošlo od vrijednosti 1.350/m2 za prizemni poslovni prostor. Vrijednost podruma po ovoj metodi je računata kao 60% vrijednosti prizemlja, odnosno 785,70 €/m2. Vrijednost prizemnog dijela prostora dobijena dohodovnom metodom je 1.281,18 €, dok je vrijednost podrumskog dijela 761,65 €/m2. U Izvještaju se navodi da je dohodovnom principu data prednost.
- Specijalno punomoćje **ne sadrži i naziv i djelovodni broj** pismena koje se potvrđuje (solemnizira) kod notara.
- **Predmetni iznos nije realizovan.**
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno.
- Uprava za imovinu sa poreskim obveznikom „Tehnoput" d.o.o. Podgorica **nije sačinila zapisnike o primopredaji** nepokretnosti po osnovu Ugovora o plaćanju preostalog dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika „Tehnoput" d.o.o Podgorica[180]. U Ugovoru o plaćanju preostalog dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika „Tehnoput" d.o.o. Podgorica[181] u članu V ugovora navodi se: "Ugovorne strane su saglasne da će preduzeće Tehnoput d.o.o. Podgorica u roku od 120 dana od dana zaključenja navedenog Ugovora, poslovne prostore evidentirane na katastarskoj parceli broj 1146/53, upisane u List nepokretnosti 955, KO Podgorica I, koji se nalaze u Dalmatinskoj ulici, u Podgorici, privesti namjeni potrebama državnih organa, koji će biti smješteni u istim do iznosa od 1.052,96 €", dok se u članu Va navodi:

[180] broj 01-k-24/2013 od 24.02.2016. godine
[181] broj 01-k-24/2013 od 24.02.2016. godine

"Ugovorne strane su saglasne da, ukoliko se ne ispuni obaveza iz tačke V ovog Ugovora, isti će se smatrati raskinutim, o čemu će Tehnoput d.o.o., pismenim putem biti obaviješteno od strane Uprave za imovinu".
Uprava za imovine **ne raspolaže podacima** da li su ove nepokretnosti **date na korišćenje** i ako su date kom organu su ustupljene, odnosno da li su predmetni poslovni prostori dati u zakup. Uprava za imovinu **nije dostavila dokaz** da je poreski obveznik „Tehnoput" d.o.o. Podgorica ispunio obaveze definisane Ugovorom o plaćanju preostalog dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika „Tehnoput" d.o.o. Podgorica ili ukoliko nije dokaz da je pomenuti Ugovor raskinut.

- Sporna je procjena Poslovnog prostora od 315m2 po listu nepokretnosti 955, u Dalmatinskoj ulici, koji je procijenjen na 334.250,00 €. U izvještaju o procjeni predmetnog poslovnog prostora navedeno je da procjena rađena po osnovu uporedne metode. Uporednom metodom se pošlo od vrijednosti 802,96/m2 (procijenitelj je predmetni poslovni prostor procijenio po istoj cijeni i za prizemni i podrumski prostor) za ukupan poslovni prostor. Dakle, vrijednost podruma nije računata kao 60% vrijednosti prizemlja. S obzirom da se predmetni poslovni prostor nalazio u grubim građevinskim radovima u izvještaju o procjeni je navedeno da cijena radova neophodnih za dovođenje u potpuno upotrebljivo stanje bilo još 78.750,00 € (+250/m2)
  Nakon obračuna po navedenoj metodi, revizijom je utvrđeno da je vrijednost predmetnih poslovnih prostora obračunata (ako se primjenjivao dohodovni metod procjene) za 2.567,60 € više nego što je trebalo, a upitan je i razlog **zašto se podrumski prostor obračunavao kao prizemni,** te je ukupna kvadratura obračunata po 1.052,96/m2, što je proizvelo razliku u cijeni u iznosu od 69.495,36 €.
- Uvidom u podatke Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetnih poslovnih prostora, utvrđeno je da je poslovni prostor LN 7506 KO Podgorica III, koji se nalazi na katastarskoj parceli broj 8807/1, to PD 4 površine 49m2, PD10, površine 42m2, na adresi ul. Vojvode Ilije Plamenca, Zabjelo, shodno Ugovoru o kupoprodaji[182] od **28.06.2013. godine**, „Tehnoput" d.o.o. kupio od "Popović el. sistem" d.o.o. Podgorica i "Nivel" d.o.o. Podgorica po cijeni od 60.000,00 €.
- Uvidom u podatke Uprave za nekretnine, koji se odnose na promet predmetnih poslovnih prostora, utvrđeno je da je poslovni prostor u Dalmatinskoj ulici (LN br.955 KO Podgorica I, evidentirani na katastarskoj parceli br.1146/53 i to PD2 površine 109m2, PD4 površine 56m2, PD6 površine 101m2, PD8 površine 49m2) shodno Ugovoru o kupoprodaji [183] koji je zaključen dana **21.04.2015. godine**, kod notara od "HIPO-ALPE-ADRIA–LEASING" d.o.o. Podgorica, kupio po **cijeni od**

[182] br. UZZ 405/2013
[183] br. UZZ 313/2015

150.000,00 € "Montes Engineering" DOO Podgorica. Predmetni poslovni prostor je navedeni privredni subjekt kupio **za 184.250,00 € manji iznos** u odnosu na cijenu od koja je definisana u ugovoru koji je zaključen između „Tehnoputa" d.o.o. i MF. Nakon toga, predmetni poslovni prostor od "Montes Engineering" DOO Podgorica kupuje "Tehnoput" DOO Podgorica, shodno Ugovoru o kupoprodaji[184], od **12.05.2015. godine** po kupoprodajnoj cijeni od 220.500,00 €.

10.15. UGOVOR O PRENOSU PRAVA SVOJINE NA NEPOKRETNOSTI PORESKOG OBVEZNIKA AD „POBJEDA"

Na osnovu člana 10 Zakona o tajnosti podataka[185] ministar finansija je donio Rešenje[186] o određivanju stepeni tajnosti podataka kojim se određuje stepen tajnosti "INTERNO" za podatke sadržane u dokumentu „Predlog za zaključenje Ugovora o prenosu prava svojine između AD "Pobjeda" iz Podgorice i Vlade Crne Gore - Ministarstva finansija".

Predmetni Ugovor je zaključen dana 01.04.2013. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** kojeg zastupa ministar ovlašćen Zaključkom[187] Vlade i **"POBJEDE" AD PODGORICA** koje zastupa izvršni direktor.

Vlada Crne Gore je donijela Zaključke broj 06-17/3 od 28.03.2013. godine, kojima je prihvatila da se **dugovanje predmetnog poreskog obveznika** nastalo po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, kao i po osnovu poreza na dodatu vrijednost, koja na dan 18.02.2012. godine iznose **2.800.000,00 €**, reguliše sporazumom o izmirenju obaveza prema Državi. Skupština AD „Pobjeda" je na Vanrednoj sjednici akcionara održanoj dana 22.02.2013. godine donijela Odluku br. 31, kojom usvaja predlog Sporazuma o izmirenju obaveza i zadužuje poslovodstvo da zaključi ugovor kojim će prenijeti pravo svojine na predmetnim nepokretnostima državi Crnoj Gori. Na osnovu naprijed navedenih pravnih akata Povjerilac i Dužnik su dana 19.03.2013. godine zaključili Sporazum o izmirenju obaveza prema državi Crnoj Gori br. 01-3324/1, kojim su postigle dogovor oko načina regulisanja utvrđenog duga, a istim je utvrđena obaveza prenosa prava svojine na nepokretnostima sa Dužnika na Povjerioca.

Predmet Ugovora je prenos prava svojine na nepokretnostima na ime plaćanja poreskog duga imovinom, te su u vlasništvo države Crne Gore prenijeti poslovni prostori koji su upisani u listu nepokretnosti broj 183 KO Podgorica I, i to:

[184] broj UZZ 384/2015
[185] „Sl.list CG" br. 14/08, 76/09, 41/10, 40/11, 38/12, 44/12, 14/13, 08/14 i 48/15
[186] broj 01-18/1 od 19.03.2013. godine
[187] broj 06-17/2 od 28.03.2013. godine

- Kat.p. 1306, objekat 1, u naravi zemljište ispod objekta, površine 2.236 m2,
- Kat.p. 1307/1, u naravi nekategorisani putevi, površine 296 m2,
- Kat.p. 1307/2, u naravi nekategorisani putevi, površine 908 m2,
- Kat.p. 1307/4, u naravi nekategorisani putevi, površine 439 m2,
- Kat.p. 1308/1, u naravi zemljište uz zgrade, površine 3.316 m2,
- Kat.p. 1308/2, u naravi zemljište uz zgrade, površine 396 m2,
- Kat.p. 1306, objekat 1 u naravi zgrade izdavačke djelatnosti i informacija, spratnosti 1P1, ukupne površine 2.199 m2.



Foto – predmetni objekat (zgrada "Pobjede")

Predmetni poslovni prostori su **procijenjeni na iznos od 4.887.431,90 €**.

Predmetnim Ugovorom je AD "Pobjeda" prenijela pravo svojine na premetnim nepokretnostima, a Ministarstvo finansija naplatilo dospjela poreska potraživanja i doplatilo razliku do procijenjene vrijednosti nepokretnosti sljedećom dinamikom:

- 2.800.000,00 € je izmireno zaključivanjem ugovora, jer su se ugovorne strane saglasile da je na ovaj način izmireno poresko potraživanje;
- 1.000.000,00 € je Ministarstvo finansija isplatilo nakon dostavljanja socijalnog programa i rješenja o sporazumnom prestanku radnog odnosa za minimum 50 zaposlenih u AD "Pobjeda";
- 1.087.431,90 € je Ministarstvo isplatilo AD " Pobjedi" do 31.12.2013. godine

Tabela 17: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa "POBJEDA" AD

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga	Dug koji je ugovorom definisan za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Nerealizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
"POBJEDA" AD PODGORICA	1.4.2013	2.800.000,00	2.800.000,00	2.710.000,00	90.000,00	27.12.2013.	14.12.2013.	nije evidentiran

Revizijom je utvrđeno:

- Na predmetnim nepokretnostima je bila upisana zabilježba Zaključka o prinudnoj naplati Poreske uprave br. 03/11-5-8524/2 od dana 19.12.2012. godine u korist Crne Gore u ukupnom iznosu od 1.110.042,75 €.
- U dokumentaciji ne postoji izvod stanja o poreskom dugovanju predmetnog pravnog lica, već presjek obaveza istog iz njegovog knjigovodstva;
- Plaćanje predmetnom poreskom obvezniku, po osnovu predmetnog ugovora, izvršeno je sa pozicije Ministarstva održivog razvoja i turizma. Direkcija javnih radova je na račun predmetnog poreskog obveznika, shodno zaključcima Vlade, izvršila prenos sredstava u iznosu od 4.387.431,90 €, sa Programa 804 - Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa i to sa izdatka 4413 - Izdaci za građevinske objekte, na ime izmirenja obaveza po osnovu prenosa nepokretnosti poslovne zgrade i zemljišta AD "Pobjeda" Podgorica, u vlasništvo države Crne Gore.
- Iako je od MF tražena informacija o namjeni 1.087.431,90 € koje je Ministarstvo isplatilo AD " Pobjedi", predmetna informacija nije dostavljena.
- Uvidom u LN utvrđeno je da je imovina prenijeta na Vladu CG – Ministarstvo finansija.
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena neadekvatno, na Vladu Crne Gore - Ministarstvo finansija.
- Uvidom u Glavnu knjigu trezora utvrđeno je da je za predmetnog poreskog obveznika dana 25.03.2014. godine izvšena uplata u iznosu od 500.000,00 €, na račune PU, a sredstva su isplaćena sa pozicije Direkcije javnih radova-kupovina posl. stamb. objekta 4413 (Kor.pror. 41501827), koji predstavlja preostali dio duga po osnovu prodaje predmetne nepokretnosti, shodno Protokolu.[188]

40037375	44130000000	POREZ PODGORICA	820	1111193		2013924	36.103,64	25.3.2014	pobjeda
40037376	44130000000	PORESKA UPRAVA	820	1511124		2013924	463.896,36	25.3.2014	pobjeda
							500.000,00		

- Revizijom je utvrđeno da je ugovorna obaveza za plaćanje poreskog duga 2.800.000,00 €, dok je uvidom u analitički račun predmetnog poreskog obveznika utvrđeno da je sa računa „AD Pobjeda" izvršena uplata u iznosu od 2.210.000,00 €, dok je iznos od 500.000,00 € uplaćen sa Glavnog računa trezora.

[188] Br. 01-3474/1 od 25.03.2014. godine MF

Predmetno preduzeće je na osnovu odluka savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte bilo obuhvaćeno planom privatizacije za 2013. godine[189]

Tabela18: Pregled državnih garancija za AD "Pobjeda

Redni broj	Poslovna banka	Broj Ugovora o kreditu	Datum Ugovora o kreditu	Ugovoreni iznos	Broj garancije	Datum garancije	Iznos garancije
1	Podgorička banka Societe Generale group a.d. Podgorica	00-421-0400032.5	10.07.2009.	2.970.000,00	06-2225/1	10.07.2009.	2.970.000,00
2	ERSTE banka a.d. Podgorica	LD 10168/00052	01.07.2010.	3.500.000,00	06-2331/1	01.07.2010.	3.500.000,00
		Anex ugovora o kr. 01/12			Anex Jemstva 06-2314		
2.1.	ERSTE banka a.d. Podgorica Anex	LD 10168/00052	30.07.2012.	3.684.995,80	06-2331/1	30.07.2012.	3.684.995,80

"Pobjeda" AD Podgorica, nije izmirivala obaveze prema "Podgoričkoj banci Societe Generale Group" AD Podgorica, zbog čega je Ministarstvo finansija 26.12.2011. godine, isplatilo sredstva u iznosu od 992.274,50 €, u korist "Podgoričke banke Societe Generale Group". Revizijom je utvrđeno da postoji rizik od uvođenja stečaja, odnosno postoji visok stepen rizika da će obaveze po osnovu dugoročnih kredita odobrenih od Podgoričke banke i Erste bank za koje su date državne garancije otplatiti država"[190].

Revizijom završnog računa budžeta za 2014. godini konstatovano je da je za predmetnog poreskog obveznika otplaćeno 15.258.930,95 € (otplata garancija u zemlji) duga po izdatim garancijama među kojima je i garancija koja se odnosi na izdatak u iznosu od 1.480.949,33 €, po izdatoj garanciji broj 06-2225/1 od 10.07.2009. godine, po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 00-421-0400032.5 od 10.07.2009. godine, zaključenim između Societe Generale Group AD Podgorica i Pobjede a.d. Podgorica, a u skladu sa Zaključkom Vlade broj 08-130/2 od 04.09.2014. godine.

Zaključenje predmetnog ugovora sprovedeno je shodno Zaključcima Vlade CG broj 06-17/3 od 28.03.2013. godine.

10.16. PLAĆANJE PORESKOG DUGA IMOVINOM I REPROGRAM PORESKOG DUGA OPŠTINA

Problemi u finansiranju sa kojima se suočavaju jedinice lokalne samouprave u Crnoj Gori u fokusu su interesovanja Vlade Crne Gore, lokalnih samouprava i resornih ministarstava. Brojne aktivnosti koje su u posljednje vrijeme na ovom planu preduzeli Ministarstvo finansija, jedinice lokalne

[189] „Sl. List Crne Gore" br. 10/13
[190] Izvještaj o reviziji "Državne garancije Vlade Crne Gore i izdate u 2010. i 2011. godini"

samouprave, rezultirale su konkretnim zaključcima i dogovorom koji će, značajno doprinijeti rješavanju problema neizmirenih obaveza i zaostalih dugova jedinica lokalne samouprave i konsolidaciji lokalnih javnih finansija. Jedinice lokalne samouprave, shodno zaključcima Vlade, moraju dati snažan doprinos na planu stabilizacije lokalnih javnih finansija kroz povećanje efikasnosti svoga rada i racionalizaciji troškova poslovanja[191].

Na sjednici od 19. februara 2015. godine Vlada Crne Gore je usvojila Informaciju o reprogramu duga opština i odobrila reprogram poreskog duga po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih sa utvrđenim stanjem na dan 31.12.2014. godine u ukupnom iznosu od 89,07 mil. €. Od ovog iznosa 74,45 mil. € je reprogramirano na 20 godina počev od 01.07.2015. godine za opštine koje su korisnice sredstava Egalizacionog fonda dok je 14,62 mil. € koje se odnosi na opštine Bar i Budva, čiji je fiskalni kapacitet viši od prosječnog, reprogramirano na period od 5 godina. Shodno navedenom, Ministarstvo finansija je potpisalo Ugovore o reprogramu poreskog duga sa 14 opština.

Ministarstvo finansija je, prilikom utvrđivanja plana reprograma, uvažilo predloge Zajednice opština i jedinica lokalne samouprave i utvrdilo niži iznos mjesečnih anuiteta u prvim godinama otplate duga, kako se ne bi ugrozila tekuća likvidnost jedinica lokalne samouprave i normalno funkcionisanje opštinskih organa i javnih službi, posebno imajući u vidu da je Ugovorom predviđena obaveza opština da redovno servisiraju svoje tekuće obaveze odnosno da isplaćuju zarade u bruto iznosu.[192]

Zakonom o državnoj imovini, koji je lex specialis u oblasti svojinskih prava na stvarima i drugim dobrima koja pripadaju Crnoj Gori ili lokalnoj samoupravi, uređen je opšti pravni režim na stvarima i drugim dobrima koja pripadaju Crnoj Gori ili lokalnoj samoupravi, definisana je državna imovina, određeno da je vlasnik stvari u državnoj svojini Crna Gora, da o raspolaganju na nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini na kojima određena svojinska ovlašćenja vrši opština, raspolaže nadležni organ opštine u skladu sa ovim zakonom i statutom i da opština odlučuje o sticanju i raspolaganju pravima koja joj pripadaju u skladu sa ovim zakonom. Prema Zakonu, titular državne svojine je Crna Gora, koja ima ustavno ovlašćenje, da u opštem društvenom interesu, neposredno, na osnovu zakona ograniči svojinu, odnosno da korišćenje svojine uredi u skladu sa opštim interesom.

Iz navedenih odredaba zakona proizilazi, da je skupština opštine, kao predstavnički organ lokalne samouprave, ovlašćena da donosi opšte akte kojima se uređuju određena prava i obaveze građana, od njihovog neposrednog interesa, a između ostalog, da propiše uslove i način raspolaganja i upravljanja svojom imovinom, na način utvrđen Zakonom o državnoj imovini. S tim u vezi odredbom člana 34 stav 3 Zakona propisano je da o otuđenju imovinskih prava na nepokretnostima koje pripadaju opštini, osim u slučajevima iz člana 40 stav 2 tač. 1, 2, 3 i 4 ovog zakona, prethodno saglasnost daje Vlada.

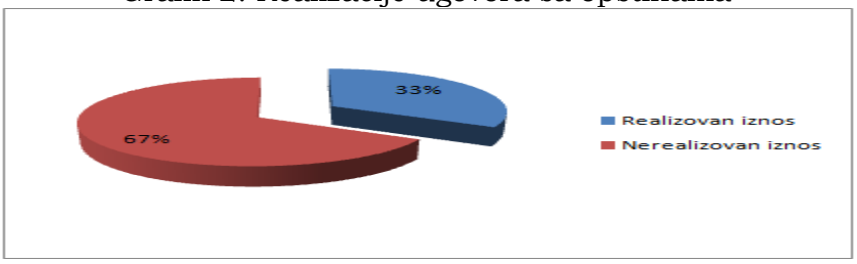
[191] Bilten br. 20 Zajednice opština Crne Gore "Naša zajednica"
[192] Ministarstvo finansija – Godišnji izvještaj 2015. godine

Revizijom je utvrđeno da je **sa opštinama zaključeno 7 ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom.** Opštine Šavnik, Bar, Kolašin, Bijelo Polje, Budva, i Glavni grad su imale evidentiran **dug u iznosu 22.466.958,60 €,** od čega je shodno zaključenim ugovorima za plaćanje imovinom poreskih obveznika definisan **iznos za plaćanje imovinom od 13.228.512,27 €.** Od tog iznosa **realizovan je iznos od 4.366.278,80 €,** odnosno 33%, dok je ostao nerealizovan iznos od 8.862.233,47 €, odnosno 67%.

Tabela 19: opština sa kojima je MF zaključilo ugovore

R/B	Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga	Dug koji je ugovorom definisan za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Nerealizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10
1	OPŠTINA ŠAVNIK	02.10.2015.g.	375.667,90	122.000,00	0,00	122.000,00	nije realizovan	31.12.2015.	nije evidentiran
2	OPŠTINA BAR	26.12.2014.g.	2.836.384,80	1.143.167,00	0,00	1.143.167,00	nije realizovan	29.01.2014.	nije evidentiran
3	OPŠTINA KOLAŠIN	11.12.2015.	2.784.522,41	2.833.757,30	0,00	2.833.757,30	nije realizovan	22.04.2016.	nije evidentiran
4	OPŠTINA BIJELO POLJE	2.12.2015.	5.039.616,82	4.730.472,90	0,00	4.730.472,90	nije realizovan	07.12.2015.	nije evidentiran
5	OPŠTINA BUDVA	25.02.2014.	8.643.502,00	1.920.000,00	1.887.163,73	32.836,27	04.12.2014.	13.10.2014.	nije evidentiran
6	GLAVNI GRAD PODGORICA-„PUTEVI" D.O.O. PODGORICA	6.6.2014.	2.317.277,36	1.957.038,52	1.957.038,52	0,00	21.07.2014.	07.10.2014.	nije evidentiran
7	GLAVNI GRAD PODGORICA-„FK "Budućnost"	10.11.2014.	469.987,31	522.076,55	522.076,55	0,00	21.07.2015.	nije evidentirano	nije evidentiran
	UKUPNO		**22.466.958,60**	**13.228.512,27**	**4.366.278,80**	**8.862.233,47**			

Grafik 2: Realizacije ugovora sa opštinama



10.17. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA OPŠTINA ŠAVNIK

Skupština Opštine Šavnik na sjednici održanoj dana 29.05.2015. godine, donijela je odluku o prenosu prava svojine.[193]

Predmetni Ugovor je zaključen dana 02.10.2015. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVO FINANSIJA,** kojeg zastupa ministar ovlašćen Zaključkom[194] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[195] i specijalnom punomoćju[196] zastupa službenik Ministarstva finansija i **OPŠTINE ŠAVNIK** koju zastupa predsjednik opštine.

[193] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 18/15 od 08.06.2015
[194] broj 08-820 od 08.05.2015. godine
[195] Br. 696/2014 od 16.12.2014. godine
[196] broj 07-4426/3 od 18.05.2015. godine

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom predmetnog poreskog obveznika, u skladu sa Zaključcima Vlade Crne Gore broj 08-820 od 08.05.2015. godine

Poreski dug navedenog poreskog obveznika prema državi Crnoj Gori na dan 31.12.2012. godine iznosi **375.667,90 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo države Crne Gore, poslovni prostori koji su **procijenjeni na iznos** od **122.000,00 €**, a koji su:

- upisani u LN broj 18 KO Šavnik, koji je evidentiran na katastarskoj parceli br. 101, površine 122m2, poslovni objekat 1
- upisan u LN br. 8 KO Šavnik, koji je evidentiran na katastarskoj parceli br. 80/1, površine 83m2, poslovni prostor 2 u vanprivredi



Tabela 20: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Opštinom Šavnik

Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
02.10.2015.g.	375.667,90	122.000,00	nije realizovano	nije realizovano	31.12.2015.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- U predmetnom objektu (LN broj 18 KO Šavnik, katastarskoj parceli br. 101, površine 122m2), već je smješten MUP CG
- Predmetni iznos još nije realizovan, a planirano je izvršenje Zakonom o budžetu za 2016. godinu
- Specijalno punomoćje **ne sadrži i naziv i djelovodni broj** pismena koje se potvrđuje (solemnizira) kod notara
- Službenik Odeljenja za investiciono i tekuće održavanje Uprave za imovinu za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika sačino je Izvještaje[197] u kojime ističe da su ponuđene nepokretnosti od strane poreskog obveznika Opština Šavnik očuvane i u dobrom funkcionalnom stanju, kao i da se mogu koristiti za smještaj državnih organa

[197] broj 0201-4153 od 18.09.2014. godine, i broj 0201/567 od 20.02.2015. godine

- Uprava za imovinu **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platilo svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[198]. Takođe, Uprava za imovinu **nije podnijela zahtjev za uknjižbu** kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom
- Predmetna nepokretnost je evidntirana na LN 62, shodno rješenju UN je donijela rješenje da se predmetna imovina u LN 18 KO Šavnik upiše na novi LN 62 KO Šavnik dana 31.12.2015. godine Uvidom u predmetni LN konstatuje se da je imovina upisana kao svojina države CG – subjekt raspolaganja Vlada CG.

Zaključenje predmetnog ugovora sprovedeno shodno Zaključcima Vlade Crne Gore broj 08-820 od 08.05.2015. godine.

10.18. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA OPŠTINA BAR

Skupština Opštine Bar, na sjednici održanoj 24.12.2014. godine, donijela je Odluku o prenosu prava svojine na nepokretnostima[199].

Predmetni Ugovor je zaključen dana 26.12.2014. između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA**, kojeg zastupa ministar ovlašćen Zaključkom[200] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[201] i specijalnom punomoćju[202] zastupa, službenik Ministarstva finansija i **OPŠTINE BAR**, koju zastupa predsjednik opštine.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opštine Bar, u skladu sa Zaključcima Vlade Crne Gore broj 08-2916/2 od 18.12.2014. godine.

Poreski dug Opštine Bar prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.08.2014. godine iznosi **2.836.384,80 €**.

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo države Crne Gore poslovni prostori koji su **procijenjeni na iznos** od **1.143.167,00 €**, i to prostori koji su upisani u LN br. 3131, KO Novi Bar, evidentirani na katastarskoj parceli br 5801/2

- poslovnim prostorom u prizemlju, označenim kao PD 1, površine 223 m^2
- poslovnim prostorom na trećem spratu,označenim kao PD5, površine 540m^2
- poslovnim prostorom u potkrovlju, označenim kao PD6, površine 153m^2

svi upisani u listu nepokretnosti broj 3132 KO Novi Bar.

[198] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[199] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 39/14 od 30.12.2014. godine
[200] broj 08-2916/2 od 18.12.2014. godine
[201] Br. 696/2014 od 16.12.2014. godine
[202] broj 07-4426/3 od 25.12.2015. godine



Foto – objekat u kojem se nalaze poslovni prostori

Tabela 21: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Opštinom Bar

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
OPŠTINA BAR	26.12.2014.g.	2.836.384,80	1.143.167,00	nije realizovan	nije realizovan	29.01.2014.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Predmetni ugovor do završetka revizije nije realizovan;
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno.
- Ugovorne strane su se saglasile da će Opština Bar u roku od 60 dana od dana zaključenja ovog Ugovora, adaptirati navedene poslovne prostore u skladu sa potrebama državnih organa. Revizijom se nije mogla utvrditi ispunjenost obaveza iz ovog ugovora jer UI i MF nijesu raspolagali informacijama u vezi istog
- Uprava za imovinu **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovna kojom je predmetni poreski obveznik platilo svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[203]. UI nije podnijela zahtjev za uknjižbu kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.

Zaključenje predmetnog ugovora sprovedeno shodno Zaključcima Vlade broj 08-2916/2 od 18.12.2014. godine.

10.19. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA OPŠTINE KOLAŠIN

Skupština opštine Kolašin je na sjednici održanoj dana 31.03.2015. godine, donijela je Odluku o prenosu prava svojine[204] na zemljištu označenom kao kat. parcele 1282/2 i 1286/8 KO Kolašin, ukupne površine 29.782 m2, upisanom u listu nepokretnosti 1362 KO Kolašin, procijenjenom na iznos od 2.833.757,30 €.

Svojinska prava na zemljištu iz člana 1 ove Odluke prenose se radi regulisanja duga po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa opštine Kolašin i

[203] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[204] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 12/15 od 09.04.2015

lokalnih službi specificiranih na iznos od 2.784.522,41 €, Protokolom Ministarstva finansija - Poreske uprave - Područna jedinice Bijelo Polje i opštine Kolašin potpisanim 25.12.2014. godine

Predmetni Ugovor je zaključen dana 11.12.2015. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom[205] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[206] i specijalnom punomoćju[207] zastupa službenik Ministarstva i **OPŠTINE KOLAŠIN,** koju zastupa predsjednica opštine.

Predmet Ugovora je plaćanje poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opštine Kolašin, u skladu sa Zaključcima Vlade Crne Gore broj 08-424 od 12.03.2015. godine.

Poreski dug Opštine Kolašin prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 30.11.2014. godine, shodno Protokolu o visini poreskog duga, izdatog od strane Poreske uprave Područne jedinice Bijelo Polje, broj 7648 od 25.12.2014. godine, iznosi **2.784.522,41 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo Crne Gore poslovni prostori koji su **procijenjeni na iznos** od **2.833.757,30 €** upisani u listu nepokretnosti broj 1362, KO Kolašin, Opština Kolašin i to:

- katastarskom parcelom broj 1282/2, površine 5.046 m² i
- katastarskom parcelom broj 1286/8, površine 24.736 m²

Tabela 22: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Opštinom Kolašin

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
OPŠTINA KOLAŠIN	11.12.2015.	2.784.522,41	2.833.757,30	nije realizovan	nije realizovan	22.04.2016.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovorom nije regulisana namjena sredstava u iznosu od 49.234,89 €, koja predstavljaju razliku u iznosu duga i vrijednosti zemljišta.
- Predmetni **ugovor nije realizovan** kroz Glavnu knjigu trezora.
- Uvidom u predmetni LN konstatuje se da je imovina upisana kao svojina države Crna Gora – subjekt raspolaganja Vlada Crne Gore. UN donijela je rješenje br. 954/71-2/16 od 22.04.2016. godine da se u LN 1362 KO Kolašin i upiše na novi LN 1431 KO Kolašin.

[205] broj 08-424 od 12.03.2015. godine
[206] Br. 696/2014 od 16.12.2014. godine
[207] broj 01-2305/2015 od 07.12.2015. godine

- Uprava za imovinu podnijela je zahtjev za uknjižbu prava svojine[208] Upravi za nekretnine po osnovu naplaćenog duga imovinom poreskog obveznika Opština Kolašin. Uprava za nekretnine donijela je rješenje[209] o promjeni upisa u List nepokretnosti 1362 KO Kolašin, kojom se briše katastarska parcela 1282/2 i 1286/8, u svojini države Crne Gore, subjekt raspolaganja Opština Kolašin, i predmetne nepokretnosti upisuju u novi List nepokretnosti 1431 KO Kolašin, kao svojina države Crne Gore, subjekt raspolaganja Vlada Crne Gore.
- Uprava za imovinu CG **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovna kojom je predmetni poreski obveznik platilo svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje,** odnosno da li je data u zakup ili je prodata[210]. Uprava za imovinu nije sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.

Ministarstvo finansija je uz Izjašnjenje[211] na Preliminarni izvještaj DRI dostavilo dokumentaciju na osnovu koje se može utvrditi da je Ministarstvo finansija Crne Gore dostavilo Vladi Crne Gore, Komisiji za ekonomsku politiku i finansijski sistem, Informacije[212] o problemima u implementaciji zaključenog Sporazuma o regulisanju dužničko-povjerilačkih odnosa, br. 01-16467/1 od 27.12.2013. godine, Ugovora o plaćanju poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Kolašin, UZZ br. 440/15 od 11.12.2015. godine i Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Bijelo Polje. UZZ br. 426/2015 od 02.12.2015. godine, na razmatranje i usvajanje, sa predlogom da se iste uvrste u dnevni red sa predlogom zaključaka.
Ministarstvo finansija obratilo se zahtjevom[213] Zaštitniku imovinsko-pravnih interesa za stav u pogledu pravne valjanosti Ugovora o plaćanju poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Kolašin UZZ br 440/15 od 11.12.2015. godine i Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Bijelo Polje, UZZ br. 426/15 od 02.12.2015. godine. U odgovoru Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa navodi da je "zahtjev za plaćanje poreskog duga imovinom poreskog obveznika, uslovljen ispunjenjem pretpostavki definisanih odredbama Zakona o svojinsko pravnim odnosima i Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika, koji uslovi za realizaciju nijesu ispunjeni."

[208] broj 0201/739 od 23.02.2016. godine
[209] broj 954/71-2/16 od 22.04.2016. godine
[210] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[211] Br: 01-14964 od 29.09.2016.g.
[212] Broj: 07-143851 od 16.09.2016. godine
[213] Broj: 07-13742/1 od 05.09.2016. godine

10.20. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA OPŠTINE BIJELO POLJE

Skupština opštine Bijelo Polje, na sjednici održanoj dana 26.12.2014. godine, donijela je Odluku o prenosu prava raspolaganja na nepokretnostima Vladi[214].

Predmetni Ugovor je zaključen dana 02.12.2015. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA**, kojeg zastupa ministar ovlašćen Zaključkom[215] Vlade, kojeg po generalnom punomoćju[216] i specijalnom punomoćju broj[217] zastupa službenik Ministarstva finansija i **OPŠTINE BIJELO POLJE,** koju zastupa predsjednik opštine.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opštine Bijelo Polje, u skladu sa Zaključcima Vlade Crne Gore broj 08-3030/3 od 25.12.2014. godine.

Poreski dug Opštine Bijelo Polje prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza i doprinosa, na dan 31.12.2013. godine iznosi **5.039.616,82 €**.

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo Crne Gore poslovni prostori koji su procijenjeni na iznos od od **4.730.472,90 €** i to: Objekat, broj zgrade 1, upisan na na kat. parceli broj 1618/2, koji se sastoji od poslovnog prostora u vanprivredi PD1 u prizemlju površine 2.871 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD2 u prizemlju površine 104 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD3 u prizemlju površine 233 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD4 u na I spratu površine 1.355 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD5 u na I spratu površine 228 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD6 u na II spratu površine 892 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD7 u na II spratu površine 308 m2, poslovnog prostora u vanprivredi PD8 u na II spratu površine 482 m2, nestambenog prostora PD9 u potkrovlju površine 100 m2, i nestambenog prostora PD10 u potkrovlju površine 100 m2 sa pripadajućim zemljištem u ukupnoj površini 6.071 m2, sve u listu nepokretnosti broj 2411 KO Bijelo Polje.



Foto- predmetni objekat

[214] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 4/15 od 22.01.2015
[215] broj 08-3030/3 od 25.12.2014. godine
[216] Br. 771/2013 od 25.12.2013. godine
[217] Br. 07-3572/2014 od 26.12.2014. godine

Tabela 23: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Opštinom Bijelo Polje

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
OPŠTINA BIJELO POLJE	2.12.2015.	5.039.616,82	4.730.472,90	nije realizovan	nije realizovan	07.12.2015.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Predmetna nepokretnost je sportska dvorana, starosti oko 10. godina, u Nikoljcu
- Predmetni poslovni prostori **nemaju upotrebnu dozvolu**
- Predmetni iznos do završetka revizije **nije realizovan**
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno
- Uprava za imovinu **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platio svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[218]. Takođe, Uprava za imovinu nije podnijela zahtjev za uknjižbu kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.

Ministarstvo finansija je uz Izjašnjenje[219] na Preliminarni izvještaj DRI dostavilo dokumentaciju na osnovu koje se može utvrditi da je Ministarstvo finansija dostavilo Vladi, Komisiji za ekonomsku politiku i finansijski sistem, Informacije o problemima u implementaciji zaključenog Sporazuma o regulisanju dužničko-povjerilačkih odnosa, br. 01-16467/1 od 27.12.2013. godine, Ugovora o plaćanju poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Kolašin, UZZ br. 440/15 od 11.12.2015. godine i Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Bijelo Polje. UZZ br. 426/2015 od 02.12.2015. godine, na razmatranje i usvajanje, sa predlogom da se iste uvrste u dnevni red sa predlogom zaključaka. Ministarstvo finansija obratilo se zahtjevom Zaštitniku imovinsko-pravnih interesa za stav u pogledu pravne valjanosti Ugovora o plaćanju poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Kolašin UZZ br 440/15 od 11.12.2015. godine i Ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opština Bijelo Polje, UZZ br. 426/15 od 02.12.2015. godine. U odgovoru Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa navodi da je "zahtjev za plaćanje poreskog duga imovinom poreskog obveznika, uslovljen ispunjenjem pretpostavki definisanih odredbama Zakona o svojinsko pravnim odnosima i Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika, koji uslovi za realizaciju nijesu ispunjeni."

[218] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine
[219] Br: 01-14964 od 29.09.2016.g.

10.21. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA IMOVINOM PORESKOG OBVEZNIKA OPŠTINE BUDVA

Skupština Opštine Budva je na sjednici održanoj dana 26. decembra 2013. godine, donijela je Odluku o davanju ovlašćenja predsjedniku opštine[220], kojom se ovlašćuje se Predsjednik Opštine Budva da u ime Opštine Budva u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza između Opštine Budva i Vlade Crne Gore u vezi poreskog duga Opštine Budva potpiše Ugovor o ustupanju poslovnih prostora koji se nalaze u objektu broj 1 izgrađeni na katastarskoj parceli 2058/1 KO Budva označeni kao poslovni prostori PD65 i PD 110 ukupne površine 768 m2 sve upisano u list nepokretnosti broj 3447 KO Budva u svemu prema Zaključku Vlade Crne Gore broj 08-3024 od 26.12.2013. godine[221].

Predmetni Ugovor je zaključen dana 25.02.2014. godine između **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA** kojeg zastupa ministar, ovlašćen Zaključkom Vlade[222], kojeg po generalnom punomoćju[223] i specijalnom punomoćju[224] zastupa službenik Ministarstva i **OPŠTINE BUDVA**, koju po punomoćju [225]zastupa službenica Opštine Budva.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika Opštine Budva, u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika i Zaključcima Vlade[226].

Poreski dug Opštine Budva prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i na druga lična primanja, po osnovu poreza na dodatu vrijednost, na dan 31.12.2012. godine iznosi **8.643.502,00 €**.

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo Crne Gore poslovni prostori koji su **procijenjeni na iznos** od **1.920.000,00 €,** a koji su upisani u LN broj 3447 KO Budva Opština Budva, koji se nalazi na katastarskoj parceli broj 2058/1, i to poslovni prostor PD 65, površine 366 m², i poslovni prostor PD 110, površine 402 m². Dakle, 2.500,00 € po m² za završeni poslovni prostor u skladu sa zaključkom Komisije za naplatu poreskog potraživanja imovinom poreskog obveznika i saglasnošću Opštine Budva broj 001-3560/1 od 09.12.2013. godine.

[220] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 1/14 od 14.01.2014. godine
[221] Br: 0101-776/1, Budva, 26. decembar 2013. godine, Skupština opštine Budva
[222] Br: 08-3024/2 od 26.12.2013. godine
[223] Br: 771/2013 od 25.12.2013. godine
[224] Br: 01-K-11/2 od 21.02.2014. godine
[225] Br: 01-K-11/2 od 21.02.1014. godine
[226] Br: 08-3024/2 od 26.12.2013. godine i broj 08-46/3 od 28.01.2014. godine

Tabela 24: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Opštinom Budva

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti	Datum evidentiranja u registar imovine UI
OPŠTINA BUDVA	25.02.2014.	8.643.502,00	1.920.000,00	1.887.163,73	04.12.2014.	13.10.2014.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Ugovorne strane su se saglasile da će Opština Budva u roku od 60 dana od dana zaključenja Ugovora, adaptirati navedene poslovne prostore u skladu sa potrebama državnih organa. Revizijom se nije moglo utvrditi ispunjenje ugovorenih obaveza jer MF i UI nijesu ispratile realizaciju predmetnog ugovora.
- Predmetna imovina adekvatno je uknjižena u registar nepokretnosti. Kroz budžet je realizovan dio u iznosu od 1.887.163,73 €, dok je iznos od 32.836,27 € ostao nerealizovan.
- Rješenje o uknjižbi predmetne nepokretnosti donijeto dana 13.10.2014. godine. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno.
- Odeljenje za investiciono i tekuće održavanje UI je za potrebe Komisije za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika sačino je Izvještaj[227] u kome navodi da je za nepokretnost ponuđena od strane poreskog obveznika Opština Budva neophodno uraditi projekat adaptacije, kao i da su za iste zainteresovani Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava za nekretnine.
- Uprava za imovinu CG **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platio svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[228]. Takođe, Uprava za imovinu nije podnijela zahtjev za uknjižbu kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.

10.22. PORESKE OBAVEZE GLAVNOG GRADA

Glavni grad Podgorica nije evidentiran kao poreski dužnik, uredan je podnosilac poreskih prijava, na osnovu kojih blagovremeno izmiruje svoje poreske obaveze. Glavni grad Podgorica posluje pod sopstvenim identifikacionim brojem i nema poreskog duga. U podacima o poreskom dugu koje je dala Poreska uprava, 96% iznosa duga odnosilo se na poreski dug **DOO "Putevi – u stečaju**" Podgorica, **AD "FK Budućnost**" Podgorica i JP "Vodovod i kanalizacija" Podgorica. Glavni grad, je osnivač DOO "Putevi" Podgorica i AD "FK Budućnost".

[227] Broj: 0201/4399 od 03.12.2013. godine
[228] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine

10.23. UGOVOR O PLAĆANJU DIJELA PORESKOG DUGA PORESKOG OBVEZNIKA „PUTEVI" DOO PODGORICA IMOVINOM GLAVNOG GRADA PODGORICA

Shodno Odluci o prenosu prava raspolaganja na nepokretnostima Vladi[229] (čiji prečišćeni tekst obuhvata Odluku o prenosu prava raspolaganja na nepokretnostima Vladi Crne Gore[230] i Odluka o izmjeni Odluke o prenosu prava raspolaganja na nepokretnostima Vladi Crne Gore, broj 01-030/13-122 od 12.02.2013. godine[231]) prenijeto je pravo raspolaganja na nepokretnostima sa Glavnog grada - Podgorica na Vladu Crne Gore.

Predmetni Ugovor je zaključen dana 06.06.2014. godine između ugovornih strana **VLADE CRNE GORE – MINISTARSTVA FINANSIJA**, kojeg zastupa ministar ovlašćen Zaključcima[232] Vlade kojeg po generalnom punomoćju[233] i specijalnom punomoćju[234] zastupa službenik Ministarstva i **GLAVNOG GRADA PODGORICA,** koji zastupa gradonačelnik.

Predmet Ugovora je plaćanje dijela poreskog duga **poreskog obveznika „PUTEVI" DOO Podgorica,** u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika, Zaključcima[235] Vlade, Odlukom[236] Skupštine Glavnog grada Podgorica i Odlukom[237] Skupštine Glavnog grada Podgorica i Ugovorom[238] o preuzimanju duga.

Poreski dug poreskog obveznika **„Putevi" d.o.o.** Podgorica prema državi Crnoj Gori nastao po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje zaposlenih i po osnovu poreza na dodatu vrijednost, prema specifikaciji Poreske Uprave Crne Gore iznosi **2.317.277,36 €.**

Na ime plaćanja dijela duga imovinom, prenijeti su u vlasništvo Crne Gore poslovni prostori koji su **procijenjeni** na ukupan iznos od **1.957.038,52 €,** a koji su evidentirani :

- List nepokretnosti – izvod br. 4327 KO Podgorica I, poslovni prostor u vanprivredi PD 5, spratnosti P1, površine 436 m2, koji se nalazi u objektu br. 3, na kat.parceli br. 1184, podbroj 8, potes Bulevar Džordža Vašingtona, svojina Glavnog grada Podgorica od 1/1, koji su procijenjeni na iznos od **763.400,00 €** u viđenom stanju, a **1.046.000,00 € u završenom stanju.**

[229] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 7/13 od 15.02.2013, 6/14 od 27.02.2014. g.
[230] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 7/13 od 15.02.2013
[231] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 6/14 od 27.02.2014
[232] broj 08-158/2 od 06.02.2014. godine, i broj 08-936/2 od 19.05.2014. godine
[233] Br. 771/2013 od 25.12.2013. godine
[234] broj 01-K-2/2013, od 02.06.2014. godine
[235] broj 08-158/2 od 06.02.2014. godine, i broj 08-936/2 od 19.05.2014. godine
[236] broj 01-030/13-122 od 12.02.2013 godine
[237] broj 01-030/14-259 od 25.02.2014 godine
[238] broj 01-031/14-1740 od 11.03.2014. godine

- List nepokretnosti – prepis br. 4930 KO Podgorica II, kat.parcela br. 2456, podbroj 1, potes ul. Moše Pijade, zemljište uz privrednu zgradu površine 1.277 m2 i porodična stambena zgrada broj 1 u osnovi površine 269 m2 i kat.parcela br. 2456, podbroj 2, neplodno zemljište površine 25 m2, ukupne površine 1.571 m2, kao i na kat.parceli br. 2456, podbroj 1 je upisana porodična stambena zgrada, spratnosti P1, površine 269 m2, sa posebnim djelovima: poslovni prostor u vanprivredi, PD 1, spratnosti P, površine 198 m2, poslovni prostor u vanprivredi PD 2, spratnosti P1, površine 72 m2, stambeni prostor PD 3, spratnosti P1, površine 56 m2, stambeni prostor PD 4, spratnosti 1P, površine 40 m2 i nestambeni prostor PD 5, 1P, površine 30 m2, procijenjeni na iznos od **1.321.930,00 €.**

Saglasno Zaključcima Vlade broj 08-158/2 od 06.02.2014. godine, Vlada se saglasila da se poresko potraživanje poreskog obveznika „Putevi" d.o.o. Podgorica naplati imovinom Glavnog grada Podgorica. Predmetnim zaključkom je zaduženo MF - Uprava za imovinu da u cilju realizacije zaključaka Vlade broj 06-870/3 od 11.04.2013. godine, koji se odnosi na omogućavanje korišćenja druge nepokretnosti, ustupi Radio-difuznom centru na korišćenje nezavršeni poslovni prostor, površine 436 m2 iz tačke 2 ovih zaključaka, a isti da finansira završavanje predmetnih poslovnih prostora.

Ugovorom o preuzimanju duga, zaključenim dana 11.03.2014. godine, između „Putevi" d.o.o. u reogranizaciji – Podgorica, PIB: 02653893, kao Dužnika, i Glavni grad – Podgorica, PIB 02019710, kao Preuzimaoca, kojim su strane potpisnice regulisale međusobne odnose po osnovu preuzimanja i načina izmirenja duga u iznosu od 1.957.038,52 € od strane Preuzimaoca, koji Dužnik duguje Ministarstvu finansija - Preskoj upravi Podgorica. Ovim Ugovorom Dužnik se oslobađa obaveze prema Ministarstvu finansija – Poreskoj upravi za iznos od 1.957.038,52 €.

Tabela 25: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Glavnim gradom (Putevi)

Poreski obveznik	Datum zaključenja Ugovora	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
GLAVNI GRAD PODGORICA- „PUTEVI" D.O.O. PODGORICA	6.6.2014.	2.317.277,36	1.957.038,52	1.957.038,52	21.07.2014.	07.10.2014.	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Revizijom je utvrđeno da je predmetni poreski obveznik bio u stečaju i da je donio Plan reorganizacije preduzeća (izjava stečajnog upravnika da predmetni pravni posao neće remetiti isti).[239]
- Rješenje o uknjižbi u UN donijeto je blagovremeno. Uvidom u LN, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da predmetna imovina uknjižena adekvatno.

[239] Zapisnik komisije od 03.09.2013. godine (sastanku prisustvovao i stečajni upravnik „Putevi" d.o.o.)

- Nakon uvida u podatke koji su traženi od UN, dana 11.12.2014. godine sačinjen je ugovor (br. UZZ 682/2014) o razmjeni nepokretnosti između Vlade i „Normal Company" d.o.o., tako što je zamijenjena nepokretnost u vrijednosti od 787.500,00 €, za nepokretnost u vrijednosti od 763.000,00 €, uz doplatu razlike u cijeni, čime je predemetna nepokretnost prešla u vlasništvo „Normal Company" d.o.o.
- Rješenjem[240] UN izvršena je promjena prava svojine po osnovu Ugovora[241], sačinjenim između prodavca „Normal Company" d.o.o. i kupca „Bemax" d.o.o. Predmetna nepokretnost uknjižena na „Bemax" d.o.o. sa obimom prava svojine 1/1.
- Uprava za imovinu sa Glavnim Gradom Podgorica, od koga su naplaćena poreska potraživanja imovinom za poreskog obveznika „Putevi" d.o.o. Podgorica, **nije sačinila zapisnik o primopredaji** poslovnog prostora.
- Uprava za nekretnine donijela je rješenje[242] o uknjižbi prava svojine na državu Crnu Goru po osnovu podnešenog zahtjeva za uknjižbu prava svojine[243] od strane UI.
- Dio poslovnih porostora koji su uzeti, ustupljeni su na korišćenje Radio-difuznom centru shodno zaključku[244] Vlade. Takođe, zaključkom Vlade dozvoljena je razmjena nepokretnosti između Vlade i „Normal Company" d.o.o. Podgorica, za potrebe smještaja „Radio-difuznog centra" d.o.o. Podgorica. Radio-difuzni centar je plaćao zakup poslovnih prostora preduzeću „Normal Company" d.o.o. Podgorica u zgradi u kojoj su poslovni prostori dodijeljeni Radio-difuznom centru na korišćenje.

Zaključkom[245] Vlade Crne Gore dozvoljena je sledeća razmjena:

- Nepokretnost označena kao poslovni prostor PD9, površine 450 m^2, upisana u list nepokretnosti broj 4327, KO Podgorica I, koji se nalazi na petom spratu P5 objekat broj 3, u Bulevaru Džordža Vašingtona, u vlasništvu „Normal Company" d.o.o. Podgorica, razmjenjuje se sa nepokretnosti označena kao poslovni proctor PD5, površine 436 m^2, upisan u list nepokretnosti broj 4327, KO Podgorica I, katastarska parcela broj 1184/8, koji se nalazi na prvom spratu P1 objekat broj 3, u Bulevaru Džordža Vašingtona, u svojini Crne Gore, kojim raspolaže Vlada Crne Gore.

Zaključkom Vlade Crne Gore[246] usvojene su Informacije o razmjeni nepokretnosti između Vlade Crne Gore i „Normal Company" d.o.o. Podgorica, i istim ovlašćen je direktor Uprave za imovinu da potpiše Ugovor o razmjeni

[240] br. 954-101-UP-908/15 od 10.03.2015. godine
[241] br. UZZ 68/15 od 06.02.2015. godine
[242] Rješenje broj: 945-101-UP-8895/14 od 07.10.2014. godine
[243] Broj 0201-4383 od 03.10.2014. godine
[244] Broj 08-158/2 od 06.02.2014. godine
[245] Broj 08-2679/4 od 27.11.2014. godine
[246] Broj 08-2679/4 od 27.11.2014. godine

nepokretnosti. Radio-difuzni centar sačinio je Zapisnik o primopredaji enterijera i opreme u poslovnom prostoru[247] sa „Normal Company" d.o.o. Podgorica.

- Uvidom u Listove nepokretnosti 4327 KO Podgorica I, i 4930 KO Podgorica II, na sajtu Uprave za nekretnine utvrđeno je da se nepokretnosti nalaze u vlasništvu države Crne Gore.
- Od strane Uprave za imovinu dostavljen je Ugovor o ustupanju na korišćenje nepokretnost bez nakande[248] zaključen između Vlade i Ambasade Republike Srbije. Ovim ugovorom ustupljene su na korišćenje nepokretnosti označene katastrskom parcelom broj 2456/1, po načinu korišćenje zemljište uz zgradu površine 1.277 m^2, objekat u osnovi površine 269 m^2, spratnosti Po+p+1, korisne površine 396 m^2 i katastarska parcela broj 2456/2 nepolodno zemljište površine 25 m^2 iz lista nepokretnosti broj 4930 KO Podgorica II, Bulevar Ivana Crnojevića br.10. Takođe, istim Ugovorom obavezana je Uprava za imovine da izvrši adaptaciju nepokretnosti, što je ista i učinila shodno Ugovoru o izvođenju građevinskih radova na adaptaciji Ambasade Republike Srbije u Crnoj Gori[249]. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila je 367.387,50 €.

10.24. SPORAZUM O REGULISANJU MEĐUSOBNIH ODNOSA UZZ 1079/2014 (plaćanje poreskog duga poreskog obveznika FK „Budućnost" imovinom Glavnog grada Podgorica)

Skupština Glavnog grada - Podgorice je na sjednici održanoj dana 31. jula 2013. godine, donijela Odluku o prenosu prava raspolaganja na nepokretnostima Vladi Crne Gore - Ministarstvu zdravlja[250].

Predmetnom Odlukom se Vladi Crne Gore - Ministarstvu zdravlja, za potrebe JZU Dom zdravlja Podgorica, prenosi, uz naknadu, pravo raspolaganja na nepokretnostima, i to na: poslovnom prostoru površine 356 m2, oznake PD69, koji se nalazi u podrumu objekta broj 2 i poslovnom prostoru površine 300 m2, oznake PD70, koji se nalazi na prizemlju istog objekta na katastarskoj parceli broj 1165, upisani u "V" listu nepokretnosti broj 177 KO Podgorica I, Trg Nikole Kovačevića.

Vrijednost navedenih poslovnih prostora iznosi **455.056,00 €**, prema Izvještaju Komisije Uprave za nekretnine Crne Gore od 26.07.2013. godine. Sredstva u iznosu od 455.056,00 €, kao i sredstva: po pravosnažnoj presudi P.br. 569/11 u iznosu od 38.957,22 €, za zakup poslovnog prostora do 31.07.2013. godine u iznosu od 16.829,09 € i kamate do 31.07.2013. godine u

[247] Broj 01-4176/2 od 31.12.2014. godine
[248] Broj 0201/3120 od 08.07.2014. godine
[249] Broj: 0201/5372 od 08.12.2014. godine
[250] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi" br. 24/13 i 14/14

iznosu od 11.234,24 €, što ukupno iznosi 67.020,55 €, usmjeravaju se za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa FK "Budućnost" a.d. Podgorica.

Vlada je na sjednici od 02.10.2014. godine, razmotrila Informaciju o regulisanju međusobnih obaveza između Vlade CG – Ministartsva zdravlja, JZU DZ Podgorica i GG Podgorica, i s tim u vezi donijela Zaključke br. 08-2308/4, od 09.10.2014. godine da usvaja navedenu Informaciju, te da prihvata Sporazum o regulisanju međusobnih odnosa između Glavnog grada, Ministarstva zdravlja i JZU DZ Podgorica.

Predmetni Sporazum je zaključen dana 10.11.2014. godine između ugovornih strana **JZU DOM ZDRAVLJA PODGORICA**, kojeg zastupa direktor, i **GLAVNOG GRADA PODGORICA,** kojeg zastupa gradonačelnik.

Predmet Sporazuma je regulisanje međusobnih dužničko-povjerilačkih odnosa između Glavnog grada Podgorice i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Podgorica i prenos prava svojine uz naknadu, sa Glavnog grada Podgorica na JZU Dom zdravlja Podgorica, na nepokretnostima, i to na:

- poslovnom prostoru površine 356 m2, oznake PD69, koji se nalazi u podrumu objekta broj 2 i poslovnom prostoru površine 300 m2, oznake PD70, koji se nalazi na prizemlju istog objekta na katastarskoj parceli broj 1165, upisani u "V" listu lista nepokretnosti broj 177 KO Podgorica I. Sporazumne strane su saglasne da će se prenosom prava svojine na predmetnim nepokretnostima, trajno riješiti pitanje Centra za labaratorijsku dijagnostiku i Centra za mentalno zdravlje u okviru JZU DZ Podgorica, kao i da **cijena za predmetnu nepokretnost iznosi 455.056,00 €.**

Sporazumne strane su saglasne da sredstva u ukupnom iznosu od 522.076,55 € za izmirenje:

- Duga u iznosu od 455.056,00 €, po osnovu cijene navedene nepokretnosti (455.056,00 €, i duga u iznosu od 67.020,55 € koji JZU DZ PG ima prema Glavnom gradu i to po pravosnažnoj presudi P.br. 569/11 u iznosu od 38.957,22 €, za zakup poslovnog prostora do 31.07.2013. godine u iznosu od 16.829,09 € i kamate do 31.07.2013. godine u iznosu od 11.234,24 €).
- Shodno Zakljucima Vlade CG br. 08-2308/4 od 09.10.2014. godine Ministarstvo zdravlja će prilikom planiranja budžeta za 2015. godinu, predvidjeti navedena sredstva kapitalnim budžetom.
- Sporazumne strane su se saglasile da će Glavni grada predmetna potraživaja usmjeriti za izmirenje poreskih obaveza FK „Budućnost" a.d. Podgorica, po osnovu poreza i doprinosa, u skladu sa Ugovorom o preuzimanju duga br.01-031/13-4646 od 31.07.2013. godine.

Zakon o državnoj imovini u članu 32 propisuje da se o raspolaganju i razmjeni stvari i drugih dobara iz imovine Crne Gore, imovine opštine i javne službe zaključuje ugovor u pisanoj formi. Ugovor iz stava 1 ovog člana zaključuje starješina državnog organa koga odredi Vlada, za opštinu starješina organa određen statutom, a za javnu službu rukovodilac službe.

Tabela 26: Realizacija i evidencija ugovora zaključenog sa Glavnim gradom

Poreski obveznik	Datum zaključenja Sporazuma	Iznos poreskog duga (PU)	Ugovorom definisan iznos za plaćanje imovinom	Realizovan iznos	Datum evidentiranja u sistem Poreske uprave	Datum evidentiranja u registar nepokretnosti UN	Datum evidentiranja u registar imovine UI
GLAVNI GRAD PODGORICA- „FK "Budućnost"	10.11.2014.	469.987,31	522.076,55	522.076,55	21.07.2015.	nije evidentirano	nije evidentirano

Revizijom je utvrđeno:

- Nakon traženja informacija vezanih za ovaj predmet, MF je dostavilo DRI dokument[251] koji se odnosi na AD „FK Budućnost", gdje se navodi da se predmetni poreski obveznik obratio MF Zahtjevom za naplatu poreskog potraživanja imovinom, ali je Komisija razmatrajući navedeni predmet na sjednici održanoj dana 22.01.2014. godine, utvrdila da je zahtjev podnijet nakon isteka roka za podnošenje zahtjeva shodno uredbi i isti odbila, o čemu je obavijestila Poresku upravu dopisom br. 01-K-23/2 od 27.01.2014. godine
- Predmetne poslovne prostore je Glavni grad preuzeo na osnovu Odluke o umanjenju osnovnog kapitala Agencije za izgradnju i razvoj Podgorice d.o.o.[252]
- Uvidom u LN nepokretnosti[253] za predmetnu nekretnunu utvrđeno je da vlasnička prava po osnovu zaključenog ugovora nijesu evidentirana u registar nepokretnosti, iako je UN na osnovu navedenog ugovora donijela rješenje[254] kojim se dozvoljava promjena upisa na osnovu predmetnog sporazuma na JZU „Dom zdravlja" Podgorica. Zahtjev za uknjižbu UN predat 29.12.2014. godine, a rješenje donijeto dana 28.01.2015. godine.
- Uprava za imovinu **ne raspolaže sa podacima**, da li je imovina kojom je predmetni poreski obveznik platio svoja poreska dugovanja **ustupljena na korišćenje** i ako je ustupljena kom organu je ustupljena, odnosno da li je data u zakup ili je prodata[255]. Takođe, Uprava za imovinu **nije podnijela zahtjev za uknjižbu** kao ni sačinila zapisnik o primopredaji imovine sa predmetnim poreskim obveznikom.
- Pregledom ugovora sa kojima raspolaže Uprava za imovinu utvrđeno je da ista **ne posjeduje predmetni ugovor.**
- Imovina stečena naplatom poreskih potraživanja od Glavnog grada Podgorica za poreskog obveznika „FK Budućnost" a.d. Podgorica data je JZU Dom zdravlja Podgorica čime je riješen smještaj Centra za laboratorijsku dijagnostiku i Centra za mentalno zdravlje, u okviru JZU Dom zdravlja Podgorica.

[251] Br.01-Sl od 24.01.2014. godine
[252] "Službeni list RCG - opštinski propisi" br. 25/07 od 03.08.2007
[253] Uvid izvršen na dan 14.06.2016. godine
[254] Br. 954-101-UP-10269/14 od 12.11.2014. godine
[255] Izjašnjenje dostavljeno od strane Uprave za imovinu elektronskim putem 20.04.2016. godine

11. UPRAVLJANJE IMOVINOM STEČENOM NAPLATOM PORESKOG DUGA

Zakonom o državnoj imovini predviđeno je da državnom imovinom Crne Gore upravlja organ uprave nadležan za poslove imovine, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije određeno[256]. Organ uprave nadležan za poslove imovine, obavlja i sledeće poslove: stara se o namjenskom korišćenju državne imovine; brine o imovini koja po sili zakona postaje državna imovina; stara se o poslovima upisa u katastar, parcelacija, razgraničenje, razmjena, priprema nacrta ugovora i praćenje njihove realizacije, napalta zakupa i drugih poslova u vezi sa državnom imovinom i td.

11.1. Evidencija imovine kod Uprave za imovinu Crne Gore

Na osnovu evidencija koje vodi Uprava za imovinu ne može se utvrditi tačan broj državnih organa, organa lokalne samouprave i javnih službi čiji je osnivač Crna Gora, odnosno opština, a koje su po Zakonu o državnoj imovini obavezni da dostave podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima. Uprava za imovinu uspostavila je Registar nepokretnosti, koji je satavni dio ARS aplikacije (Asset Registry System), putem koje se osnovna sredstva evidentiraju u modulu osnovnih sredstava u SAP sistemu (FI-AA). Međutim, isti ne sadrži podatke o nepokretnostima koji su u vlasništvu Države, jer je toku prikupljanje podataka o stanju imovine od strane obučenih korisnika za potrebe evidencije zaključno sa 31.12.2015. godine. Evidencija koja se trenutno nalazi u ovom sistemu odnosi se na pokretne stvari koje se nalaze u evidenciji Uprave za imovinu i Uprave za nekretnine.

Evidencija Uprave za imovinu, koja se vodi od 2010. godine, ne obuhvata sve državne organe koji su dostavili izvještaje o popisu. U evidenciji se nalaze i podaci za koje nije moguće utvrditi koji organ ih je dostavio.

Interno pravilo o načinu vođenja jedinstvene evidencije pokretne i nepokretne imovine[257], koje je donijela Uprava za imovinu, ne sadrži sve neophodne elemente propisane Upustvom za izradu i opis internih pravila i procedura koje je donijelo Ministarstvo finansija Crne Gore u skladu sa članom 3 stav 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru[258], a u vezi sa članom 6 stav 1 alineja 2 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finasijskog upravljanja i kontrola[259]. Takođe, donešena Interna pravila i procedure nijesu sastavljena na propisanim obrascima.

[256] Član 20 Zakona o državnoj imovini ("Sl. list CG" br. 21/09 i 40/11)
[257] Br: 0201/2185/10 od 28.09.2012. godine
[258] "Službeni list Crne Gore" br. 73/08, 20/11, 30/12 i 34/14
[259] "Službeni list Crne Gore" br. 37/10

Softver za jedinstvenu evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari (ARS) u svojini države Crne Gore još uvjek ne sadrži podatke o nepokretnostima koji su u vlasništvu države Crne Gore, djelimično iz razloga što aktivnosti definisane Akcionim planom za uspostavljanje jedinstvene evidencije državne imovine nijesu ispunjenje. Takođe, Uprava za imovinu nije sprovela obuku za sve korisnike koji bi bili u obavezi da koriste ARS aplikaciju. Revizijom je utvrđeno da je do sada obuka sprovedena za 60 potrošačkih jedinica Budžeta Crne Gore. Za ostatak potrošačkih jedinica, lokalne samouprave i javne službe čiji je osnivač država Crna Gora, odnosno lokalna samouprava, obuke će se realizovati u narednom periodu.

- Uprava za imovinu nije donijela Plan upravljanja imovinom stečenom naplatom poreskih potraživnja. Pored toga, UI nije donijela Planove upravljanja imovinom na godišnjem nivou, kao ni Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom koja je u vlasništvu države Crne Gore[260].

Zakonom o državnoj imovini predviđeno je da organ uprave nadležan za poslove imovine podatke o nepokretnim i pokretnim stvarima u imovini Crne Gore dostavi Ministrarstvu finansija do kraja marta tekuće godine, za predhodnu godinu[261]. Uprava je Ministarstvu finansija dostavila spisak državnih organa koji su dostavili izvještaje o popisu imovine u tekućoj godini za predhodnu godinu[262], bez spiska lokalnih samouprava i javnih službi čiji je osnivač Crna Gora, odnosno opština. Dakle, navedeni izvještaji nijesu dostavljeni u roku koji je predviđen Zakonom o državnoj imovini.

Vlada je zadužila Ministarstvo finansija da polugodišnje izvještava istu o relizaciji mjera definisanih Akcionim planom za uspostavljanje jedistvene evidencije državne imovine. Revizijom je utvrđeno da je došlo do kašnjenja u realizaciji mjera predviđenih Akcionim planom.

11.2. Upravljanje imovinom stečenom naplatom poreskih potraživanja

Zakonom o državnoj imovini, koji je lex specialis u oblasti svojinskih prava na stvarima i drugim dobrima koja pripadaju Crnoj Gori ili lokalnoj samoupravi, uređen je opšti pravni režim na stvarima i drugim dobrima koja pripadaju Crnoj Gori ili lokalnoj samoupravi, definisana je državna imovina, određeno da je vlasnik stvari u državnoj svojini Crna Gora, da o raspolaganju na nepokretnim i pokretnim stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini na

[260] Državna revizorska institucija je u Izvještaju o reviziji upravljanja poslovnim prostorima (DRI broj: 40113-02-16/46 od 15.10.2013. godine) dala sledeću preporuku: "Zakonom propisati obavezu da se izrađuju dokumenta za upravljanje državnom imovinom (Strategiju, Plan upravljanja i Izvještaj o izvršenju Plana upravljanja) kojima bi se definisali dugoročni i kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja državnom imovinom"

[261] Član 51 Zakona o državnoj imovini "Službeni list CG" br. 21/09 i 40/11

[262] Izvještaj za 2013. god. (br.0201-3221 od 09.07.2014. godine); Izvještaj za 2014. god (br.1819 od 07.05.2015. godine); Izvještaj za 2015. god (br.0201/2072 od 20.04.2016. godine)

kojima određena svojinska ovlašćenja vrši opština, raspolaže nadležni organ opštine u skladu sa ovim zakonom i statutom i da opština odlučuje o sticanju i raspolaganju pravima koja joj pripadaju u skladu sa ovim zakonom. Prema Zakonu, titular državne svojine je Crna Gora, koja ima ustavno ovlašćenje, da u opštem društvenom interesu, neposredno, na osnovu zakona ograniči svojinu, odnosno da korišćenje svojine uredi u skladu sa opštim interesom. Iz navedenih odredaba zakona proizilazi, da je skupština opštine, kao predstavnički organ lokalne samouprave, ovlašćena da donosi opšte akte kojima se uređuju određena prava i obaveze građana, od njihovog neposrednog interesa, a između ostalog, da propiše uslove i način raspolaganja i upravljanja svojom imovinom, na način utvrđen Zakonom o državnoj imovini. S tim u vezi odredbom člana 34 stav 3 Zakona propisano je da o otuđenju imovinskih prava na nepokretnostima koje pripadaju opštini, osim u slučajevima iz člana 40 stav 2 tač. 1, 2, 3 i 4 ovog zakona, prethodno saglasnost daje Vlada.

Zakonom o državnoj imovini[263] definisano je da Imovinska prava i ovlašćenja u pogledu državne imovine vrši Vlada, odnosno organ jedinice lokalne samouprave određen zakonom i statutom opštine, odnosno Skupština Crne Gore iznad određene vrijednosti, pod uslovima i na način utvrđen ovim zakonom, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Država je kroz naplatu poreskog duga imovinom poreskih obveznika, u skladu sa Uredbom, postala vlasnik sledeće imovine:

Tabela 27a: Imovina preuzeta na osnovu Uredbe

R.B	Vrsta imovine	Broj	Površina m^2
1.	Zemljišta		6233
2.	Poslovnih prostora	47	5762
3.	Poslovnih prostora u vanprivredi	51	4508
4.	Stambenih prostora	67	1080
5.	Nestambenih prostora	23	748
6.	Gražnih mjesta	13	251
7.	Pomoćne zgrade u privredi	1	19
8.	Posebni djelovi zgrade		855

Tabela 27b: Imovina preuzeta na osnovu Zakona

R.B	Vrsta imovine	Broj	Površina m^2
1.	Zemljište		35853
2.	Poslovni prostor	5	1103
3.	Poslovni prostor u vanprivredi	8	6473
4.	Nestambeni prostor	2	200

Dio imovine koja je stečena naplatom poreskih potraživanja dodjeljivana je shodno Zaključcima Vlade, dijelom na osnovu predloga dostavljenih od strane Uprave za imovinu. Za sprovođenje zaključaka Vlada je zadužila Ministarstvo finansija, odnosno Upravu za imovinu.

[263] "Službeni list Crne Gore" br. 21/09, 40/11

Uprava za imovinu je uputila zahtjev za uknjižbu prava svojine Upravi za nekretnine, za imovinu stečenu od sljedećih poreskih obveznika: Gradnjapromet d.o.o. Danilovgrad, Zetagradnja d.o.o. Podgorica, Tehnoput d.o.o. Podgorica, Glavni grad Podgorica za poreskog obveznika Putevi d.o.o. Podgorica, Opština Kolašin. Uprava za imovinu tražila je od Uprave za nekretnine ispravku Rješenja o promjeni uknjižbe po osnovu podnešenog zahtjeva za uknjižbu od strane notara, za poreskog obveznika MMK Standard AD Nikšić.

Pregledom izdataka na pozicijama 4152-Tekuće održavanje građevinskih objekata i 4416-Investiciono održavanje kod Uprave za imovinu, za period od 2013. do 2015. godine, utvrđeno je da su, samo po osnovu Ugovora o ustupanju na korišćenje nepokretnosti bez naknade Ambasadi Republike Srbije, izvršeni izdaci u iznosu od 367.387,50 €. Sredstva su isplaćena sa pozicije 4416-Investiciono održavanje. Isplate po osnovu tekućeg održavanja odnosile su se za tekuće održavanje službenih zgrada i poslovnih prostorija u tim zgradama o kojima se stara organ zadužen za upravljanje imovinom u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore[264].

Na osnovu podataka dostavljenih od strane Uprave za imovinu i organa kojima je imovina ustupljena na korišćenje, dat je pregled imovine stečene naplatom poreskih potraživanja:

Tabela 27c: Iskorišćenost imovine stečene naplatom poreskih potraživanja*

R.b	Poreski obveznik	Uzeti poslovni prostori		Iskorišćeni poslovni prostori		Neiskorišćeni poslovni prostori	
		Broj	Površina m2	Broj	Površina m2	Broj	Površina m2
1	Rokšped d.o.o.	25	1226	24	1159	1	67
2	Zetagradnja d.o.o.	24	1225	22	1093	2	132
3	Cijevna-komerc d.o.o.	4	699	4	699		
4	Voda u kršu d.o.o.	2	100	2	100		
5	Specijalna bolnica "Codra"	1	103	1	103		
6	Ibon group d.o.o.	2	432			2	432
7	MMK Standard A.D.	14	2082	6	474	8	1608
8	Tehnoput d.o.o.	16	1586	3	332	13	1254
9	PKB Herceg Novi	1	488			1	488
10	Martex d.o.o.	2	187	2	187		
Ukupno		**91**	**8128**	**62**	**4147**	**29**	**3981**

*U tabelu nijesu uključeni podaci koji se odnose na imovinu stečenu naplatom poreskih potraživanja od lokalnih samouprava.

[264]("Sl.list Crne Gore" br. 7/11 i 19/11)

- Od ukupno 8.128 m² poslovnih prostora koji su stečeni naplatom poreskih potraživanja, 4.147 m² ili **51,03% je dato na korišćenje** (državnim organima 2.932 m² ili 36,08%, DOO Monteput 641 m² ili 15,84% , opštini Nikšić 474 m² ili 11,72% i Savezu udruženja penzionera 100 m² ili 1,23%).

Po osnovu zaključka Vlade, 63 stambena prostora, 6 poslovnih prostora i 18 nestambenih prostora ustupljeni su Opštini Nikšić. Dva poslovna prostora, dva stambena prostora i jedan nestambeni prostor ustupljeni su na korišćenje bez naknade Ambasadi Republike Srbije.

- Uprava za imovinu **ne posjeduje dva ugovora**[265] potpisana sa poreskim obveznicima o plaćanju poreskih potraživanja imovinom.

Uprava za imovinu uputila je zahtjev za uknjižbu prava svojine Upravi za nekretnine za 5 ugovora[266] potpisanih sa poreskim obveznicima i jedan zahtjev za ispravku rješenja[267] o promjeni uknjižbe donešenog od starne Uprave za nekretnine. Takođe, Uprava je sa 5 poreskih obveznika[268] sačinila Zapisnik o primopredaji imovine kojom su platili svoja poreska potraživanja. Zaključcima Vlade Crne Gore dio imovine dat je na korišćenje organima. Uprava za imovinu sačinila je Zapisnike o primopredaji imovine za 6 ugovora[269] kojima je ista data na korišćenje, dok za 2 ugovora[270] Uprava raspolaže informacijama o dodjeli imovine na korišćenje ali nije sačinila Zapisnik o primopredaji imovine sa organima.

- Prema podacima koji su (**20.04. i 28.04.2016.g.**) dostavljeni DRI, Uprava za imovinu **ne raspolaže podacima** da li je imovina koja je stečena po osnovu potpisanih trinaest ugovora[271] sa poreskim obveznicima **data na korišćenje**, odnosno da li su nepokretnosti **date u zakup ili prodate.**

---

[265] Glavni grad Podgorica za poreskog obveznika FK Budućnost AD Podgorica; Trgovačko preduzeće PKB Herceg Novi;

[266] Gradnjapromet d.o.o. Danilovgrad, Zetagradnja d.o.o. Podgorica, Tehnoput d.o.o. Podgorica (UZZ 181/2016), Glavni grad Podgorica za poreskog obveznika Putevi d.o.o. Podgorica, Opština Kolašin

[267] MMK Standard AD Nikšić (UZZ 206/2014)

[268] Gradnjapromet d.o.o. Danilovgrad; Zetagradnja d.o.o. Podgorica; Cijevna komerc d.o.o. Podgorica; Voda u kršu d.o.o. Bar; Specijalna bolnica "Codra" Podgorica

[269] Za imovinu stečenu od poreskih obveznika Rokšped d.o.o. Podgorica; Zetagradnja d.o.o. Podgorica; Specijalna bolnica "Codra" Podgorica; MMK Standard AD Nikšić (UZZ 206/2014) i Voda u kršu d.o.o.

[270] Za imovinu stečenu od poreskih obveznika Glavni grad Podgorica za poreskog obveznika Putevi d.o.o. Podgorica; Tehnoput d.o.o. Podgorica (UZZ 487/2015)

[271] Za Ugovore potpisane sa sledećim poreskim obveznicima: Gradnjapromet d.o.o. Danilovgrad; Ibon group d.o.o. Nikšić; MMK Standard AD Nikšić (UZZ 155/2014); Tehnoput d.o.o. Podgorica (UZZ 265/2015); Tehnoput d.o.o. Podgorica (UZZ 181/2016); Trgovačko preduzeće PKB Herceg Novi; Glavni Grad Podgorica za poreskog obveznika FK Budućnost AD Podgorica; Opština Budva; Opština Šavnik; Opština Kolašin; Opština Bar; Opština Bijelo Polje; Martex d.o.o. Cetinje

- Na osnovu evidencije koju vodi Uprava za imovinu utvrđeno je da ista upravlja sa 25 poslovnih prostora koji su vlasništvu države a koji su trenutno prazni[272]. U evidenciji praznih poslovnih prostora **nema podataka o poslovnim prostorima** koje je Država stekla po osnovu naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika a koji nijesu dati na korišćenje.
- Uprava za imovinu **nije radila analizu** (procjenu koštanja adaptacije i preuređenja neiskorišćenih prostora i procjenu potreba za poslovnim prostorima državnih organa) kako bi se prazni prostori iskoristili za smještaj organa kojima se plaća zakupnina.
- Ministarstvu rada i socijalnog staranja dat je na korišćenje poslovni prostor dobijen naplatom poreskih potraživanja od poreskog obveznika Rokšped d.o.o. Podgorica. U periodu od 25.12.2014. do 06.06.2015. godine u ovom prostoru bili su smješteni službenici Odeljenja za programiranje i implementaciju EU Fondova i Odeljenja za evropske integracije Ministarstva rada i socijalonog staranja. Odjeljenja su sada objedinjena u okviru Direktorata za evropske integracije, programiranje i implemntaciju EU fondova, a zbog neuslovnosti dodijeljenog poslovnog prostora službenici su morali biti izmješteni i po tom osnovu Ministarstvo rada i socijalnog staranja u toku 2016. godine platilo je (unaprijed) troškove zakupa u iznosu od 9.600,00 €. Ministarstvo je zadržalo poslovni prostor koji im je dodijeljen na korišćenje.

Zaključkom Vlade (broj 08-1946/6 od 12.09.2013. godine) obavezano je Ministarstvo finansija da pripremi "Plan prodaje imovine koju Država uzima po osnovu naplate poreskog duga, kao i da posebnim ugovorom reguliše da, ukoliko se imovina proda po cijeni nižoj od procijenjene, razlika u cijeni bude obaveza poreskog dužnika".

- Ministarstvo finansija nije pripremilo Plan prodaje imovine stečene naplatom poreskih potraživanja, **niti je potpisivalo sa poreskim obveznicima posebne ugovore o obavezi nadoknade razlike u cijeni.**
- Za nepokretnosti koje su stečene po osnovu šest ugovora[273] **nije traženo mišljenje od strane Uprave za imovinu da li su ponuđene nepokretnosti adekvatne za smještaj državnih organa**, odnosno za koju namjenu se iste mogu iskoristiti.
- Ministarstvo finansija ne raspolaže informacijama da li su poreski obveznici (Opština Budva, Opština Bijelo Polje, Opština Bar i Tehnoput d.o.o. Podgorica[274]) koji su Ugovorom obavezani da izvrše radove na predmetnim nepokretnostima (privedu namjeni) ili će se u suprotnom ugovor smatrati raskinutim, realizovali obavezu.

[272] Spisak praznih poslovnih prostora dostavljen je od strane Uprave za imovinu.
[273] Cijevna komerc d.o.o. Podgorica; Ibon group d.o.o. Nikšić; FK Budućnost plaćeno imovinom Glavnog grada Podgorica; Opština Bar; Opština Bijelo Polje i Martex d.o.o. Cetinje
[274] Ugovor UZZ 181/2016

Ministarstvo finansija Crne Gore nije donosilo Planove upravljanja državnom imovinom koja je u vlasništvu Crne Gore. Zakonom o državnoj imovnini[275] je predviđeno da nadzor nad primjenom Zakona obavlja Ministarstvo finansija, dok poslove inspekcijskog nadzora vrši inspekcija za državnu imovinu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija Crne Gore, predviđeno je da Direktorat za imovinsko pravne poslove-Direkcija za inspekcijski nadzor nad državnom imovinom vrši Inspekcijski nadzor nad državnom imovinom u skladu sa Zakonom o inspekcijskom nadzoru[276] i Zakonom o državnoj imovini[277] u pogledu njenog raspolaganja, korišćenja i upravljanja i poslove koji se odnose na stručni nadzor nad radom organa uprave koji su u nadležnosti Direkcije za imovinsko pravne poslove.

- U toku 2013. i 2014. godine Direkcija za inspekcijski nadzor nad državnom imovinom nije vršila inspekcijski nadzor iz svoje nadležnosti, dok je u 2015. godini nadzor izvršen samo u jednom slučaju. Plan kontrola na godišnjem nivou i Izvještaj o radu Direkcije za inspekcijski nadzor na nivou Direktorata za imovinsko pravne poslove nije rađen.

11.3. Izdaci za smještaj državnih organa

Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta republike, budžeta vanbudžetskih fondova i budžeta opština[278] evidencija izdataka po osnovu zakupa objekata vrši se na račun 4171-Zakup objekata. Na osnovu podataka dobijenih uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da su ukupni **izdaci Budžeta Crne Gore za potrebe smještaja državnih organa** (bez izdataka Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija) evidentirani na računu 4171- Zakup objekata, u periodu od **2013. do 2015**. godine iznosili ukupno **11.168.046,90 €**, ili po godinama:

Godina	2013	2014	2015
Izdaci za zakup objekata	3.789.716,93	3.790.974,74	3.587.355,23

U ukupnim izdacima Budžeta Crne Gore za 2015. godinu evidentiranih na računu 4171-Zakup objekata, Uprava za imovinu Crne Gore učestvuje sa 50.41% (ili 1.808.688,00 €). U pitanju su izdaci za zakup objekata koje za potrebe drugih organa plaća Uprava za imovinu.

[275] Član 62 Zakona o državnoj imovini ("Službeni list CG" br. 21/09 i 40/11)
[276] "Službeni list CG" br. 37/12 od 11.07.2012. godine
[277] "Službeni list CG" br. 21/09 i 40/11
[278] "Sl.list RCG" br. 35/05, 37/05, 81/05 i 02/13

Uprava za imovinu Crne Gore plaća zakup poslovnih prostora za 27 korisnika[279], dok je u 2012. godini Uprava plaćala zakup poslovnih prostora za 29 korisnika što je konstatovano u Izvještaju o reviziji upravljanja poslovnim prostorima Državne revizorske institucije[280]. Izdaci za rentu Uprave za imovinu za 2012. godinu iznosili su 978.333,33 € da bi na kraju 2015. godine oni iznosili 1.808.688,00 € i u odnosu na 2012. godinu bili veći za 54.09%. Uprava za imovinu sem zakupa poslovnih prostora plaća i troškove smještaja državnih organa na osnovu Odluke o kriterijumima i uslovima za razgraničenje troškova između Republike i jedinica lokalne samouprave po osnovu korišćenja poslovnog prostora od strane republičkih organa[281].

Revizijom je utvrđeno (na osnovu dokumentacije dostavljene od strane korisnika - Ugovori o zakupu poslovnih prostora) da su državni organi koji su po osnovu zaključaka Vlade dobili na korišćenje imovinu stečenu naplatom poreskog potraživanja imovinom poreskih obveznika i zapisnika o predaji na korišćenje datih nepokretnosti, plaćali zakup za smještaj, a to su: Ministarstvo ekonomije, Uprava za inspekcijske poslove, Monteput d.o.o. Podgorica, Radio-difuzni centar d.o.o. Podgorica, Ministarstvo rada i socijalnog staranja - JU Centar za socijalni rad Prijestonica Cetinje, Fond za zdravstveno osiguranje - PJ Fonda za zdravstveno osiguranje Cetinje i JZU Dom zdravlja Podgorica.

Izdaci za zakup koje su korisnici plaćali do predaje nepokretnosti na korišćenje

Organi kojima su predmetne nepokretnosti ustupljene na korišćenje	2013	2014	2015	2016
Ministarstvo ekonomije	34.800,00	20.300,00		
Uprava za inspekcijske poslove	57.120,00	33.320,00		
Monteput d.o.o.	274.077,71	286.463,38	48.218,22	
Radio-difizni centar d.o.o. Podgorica	120.000,00	120.000,00		
Ministarstvo rada i socijalnog staranja-JU Centar za socijalni rad Prijestonica Cetinje	6.048,00	6.048,00		
Fond za zdravstveno osiguranje-PJ Fonda za zdravstveno osiguranje Cetinje	5.544,00	5.544,00	6.336,00	1.056,00
JZU Dom zdravlja Podgorica	9.890,16	9.065,98		
Ukupno	**507.479,87**	**480.741,36**	**54.554,22**	**1.056,00**

Organi koji nijesu plaćali troškove zakupa, već su dodjelom nepokrenosti rasteretili svoje postojeće kapacitete, odnosno prekobrojan broj službenika u kancelarijama su: Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunkacije, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, Ministarstvo za ljudska i manjinska prava, Ministarstvo pravde, Zavod za statistiku, Viši sud za prekršaje (Vijeće za prekršaje), Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja, Uprava za imovinu i Ministarstvo rada i socijalnog staranja[282].

[279] Na osnovu evidencije Ugovora o zakupu u kojim je država zakupac, dostavljene od strane Uprave za imovinu.

[280] DRI broj: 40113-02-16/46 od 15.10.2013. godine

[281] „Sl.list RCG" br. 27/07 od 17.05.2007. godine

[282] Poslovni prostori koji su ustupljeni na korišćenje naplatom poreskih potraživanja od poreskog obveznika Rokšped d.o.o. Podgorica

- Dodjela nepokretnosti stečenih naplatom poreskih potraživanja na korišćenje (Ministarstvu ekonomije, Upravi za inspekcijske poslove, Ministarstvu rada i socijalnog staranja - JU Centar za socijalni rad Prijestonica Cetinje, Fondu za zdravstveno osiguranje - PJ Fonda za zdravstveno osiguranje Cetinje) uticala je na smanjenje izdataka za zakup za potrebe smještaja državnih organa za **113.402,16[283] € ili 3,17%** u odnosu na izdatke za 2015. godinu.

12. EVIDENCIJA PREDMETNIH UGOVORA

Zakonom o budžetu i Zaključcima koje je Vlada donijela za svaki od zaključenih ugovora, definisano je da će naplaćena poreska potraživanja po ovom osnovu teretiti prihodnu poziciju za poresko potraživanje koje se naplaćuje, dok će se na rashodnoj strani u istom iznosu opterećivati kapitalni izdatak. Naplata potraživanja ovim putem biće prikazana u završnom računu budžeta.

Poreska uprava, shodno Zakonu o poreskoj administraciji i Pravilniku o poreskom knjigovodstvu[284], vodi knjigovodstvene evidencije o porezima, doprinosima i drugim javnim prihodima, i dužna je da, po isteku godine, sastavi završni račun za prethodnu godinu. Sva evidentiranja se vrše na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno poreskih prijava i poreskih rješenja i izvoda Centralne banke Crne Gore. Promjene se knjiže hronološkim redom, a iz sprovedenih knjiženja se može utvrditi iznos poreskog zaduženja, iznos uplate, iznos obračunate kamate po svakom poreskom obliku pojedinačno, rok dospjeća zaduženja odnosno vrijeme izvršenja uplate.

Sredstva po osnovu javnih prihoda koja prispiju na račun Poreske uprave ne zadržavaju se na njemu duže od jednog radnog dana već se šalju Državnom trezoru koji vrši njihovu preraspodjelu krajnjim korisnicima sredstava. Uz nalog za slanje sredstava sa računa Poreske uprave na račun Državnog trezora koji se daje Centralnog banci šalje se i izvještaj o strukturi prihoda Državnom trezoru. Izvještaj o strukturi prihoda po vrsti i šifri opštine koju Poreska uprava šalje Državnom trezoru naziva se Prihodna izjava. Odliv novca sa računa Poreske uprave na račun Državnog trezora se evidentira sa prispjećem swift poruke od Centalne banke u kojoj se potvrđuje da je izvršen prenos sredstava. Sva sredstva koja dospiju na jedinstvenom računu u toku jednog dana šalju se Prihodnom izjavom Državnom trezoru sledećeg radnog dana.

[283] Iznos je dobijen na osnovu podataka iz Ugovora o zakupu koje su dostavili državni organi koji su do dodjele nepokretnosti stečenih naplatom poreskog duga djelatnost obavljali u zakupljenim poslovnim prostorijama.

[284] "Službeni list Republike Crne Gore" br. 81/06

- Uvidom u podatke Glavne knjige trezora, informacioni sistem Poreske uprave i individualne analitičke račune poreskih obveznika sa kojima je Ministarstvo finansija zaključilo ugovore o plaćanju poreskog duga imovinom, utvrđeno je da su sredstva uplaćena sa Glavnog računa trezora adekvatno prikazana na individualnim analitičkim računima predmetnih poreskih obveznika.

- Revizijom je utvrđeno da su u 2014. godini sredstva po osnovu zaključenih ugovora isplaćena iz budžeta Direkcije javnih radova, u 2015. godini iz budžeta Ministarstva održivog razvoja i turizma, dok su u 2016. godini sredstva isplaćivana iz budžeta Uprave za imovinu.

Revizijom je utvrđeno da za tri poreska obveznika sa kojima je ugovor zaključen u 2013. godini (Codra – iznos od 170.815,20 €, Voda u kršu – iznos od 75.969,51 € i Gradnja promet – iznos od 226.450,30 €), nijesu vršene uplate sa računa Glavnog računa trezora, već je PU predmetna sredstva evidentirala u svom knjigovodstvu kao kompenzaciju putem naloga za knjiženje "ručnog naloga", po kontima u novom sistemu. PU je kao razlog za takvo postupanje navela nedostatak procedura za postupanje, te navodi da nakon donošenja istih, iz tehničkih razloga nije bilo moguće strorniranje unijete kompenzacije putem "ručnog naloga" u informacioni sistem PU, te Direkcija javnih radova nije izvršila uplatu kako se nevedeni poreski obveznici ne bi doveli u fiktivnu preplatu. Revizijom je utvrđeno da se „ručni nalog" koristi na osnovu interne procedure u slučajevima kada se evidentiraju zaduženja i promjene koje se odnose na uplate koje ne prolaze preko uplatnog računa već se knjiže na osnovu ugovora o kompenzaciji, ili ugovora o prenosu vlasništva akcija sa Centralnom depozitarnom agencijom. Takođe se koristi i za knjiženje povraćaja sredstava obveznicima i osiguranicima i preusmjera sredstava sa jedne vrste prihoda na drugu i otpisa obaveza po osnovu javnih prihoda.

- Uprava za imovinu nije izvršila knjigovodstvenu evidenciju imovine stečene naplatom poreskog duga imovinom poreskog obveznika. Kao razlog zbog koga Uprava nije istu knjigovodstveno evidentirala navodi neblagovremeno dostavljanje potpisanih ugovora od strane nadležnih organa (Notara i Ministarstva finansija). Ugovor koji su dostavljeni u toku 2013, 2014 i 2015. godine Uprava za imovinu bila je dužna da knjigovodstveno evidentira i obračuna amortizaciju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 16 i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije[285].

[285] "Sl.list RCG" br 58/02

III ZAKLJUČAK

Cijeneći ekonomsku situaciju i nelikvidnost u Crnoj Gori, kako bi se izbjegla blokada računa i omogućilo poslovanje poreskim obveznicima, odnosno kako bi se postigla efikasnija naplata poreza koji su značajan dio prihoda budžeta, u 2013. godini donijeta je, na osnovu člana 15 Zakona o budžetu za 2013. godinu, Uredba o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika.[286] Na ovaj način su stvoreni uslovi da poreski obveznici urednije izmiruju buduće poreske obaveze i da se rasterete poreskog duga čime prestaje osnov za obračun kamate zbog ranijih poreskih dugovanja. Namjera Ministarstva finansija bila je da stečena imovina bude iskorišćena za potrebe smještaja državnih organa, što će imati efekat u vidu budžetskih ušteda, obzirom da se u pojedinim slučajevima plaćaju enormno visoki troškovi zakupa. Ministarstvo finansija - Direktorat za imovinsko pravne poslove nije izvršio analizu procjenu uticaja predmetne Uredbe (RIA).

Na osnovu sprovedene revizije utvrđeno je da aktivnosti koje su sprovodili nadležni organi nijesu u potpunosti bili u skladu sa Uredbom o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika. Primjena člana 15 Zakona o budžetu za 2013. godinu i Uredbe o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika nijesu dali očekivane rezultate.

Kako bi se ostvario **efikasan sistem upravljanja** postupkom naplate poreskog duga imovinom poreskog obveznika, u skladu sa Uredbom, **neophodno je dodatno unaprijediti oblasti:**

a) knjigovodstvenih evidencija poreskih potraživanja;
b) sprovođenje postupka naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika;
c) evidencija državne imovine stečene naplatom poreskih potrživanja;
d) upravljanja imovinom stečenom naplatom poreskih potraživanja;

a) Knjigovodstvene evidencije poreskih potraživanja

Članom 2 Uredbe propisano je da se poreskim dugom smatraju obaveze sa stanjem na dan podnošenja zahtjeva za plaćanje poreskog duga imovinom. Članom 4 Uredbe je propisano da Poreska uprava utvrđuje stanje poreskog duga poreskog obveznika. PU je u dopisima koje je uputila Ministarstvu finansija navela da je presjek duga dat sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, te navela da su podaci o stanju duga utvrđeni na osnovu dostupnosti podataka od strane IT sektora. Revizijom je utvrđeno (uvidom u individualne analitičke račune predmetnih poreskih obveznika) da se navedeni dug odnosi i na period do završetka izrade završnog poreskog računa, a u pojedinim slučajevima i nakon toga.

[286] Uredba istog sadržaja donijeta je 23.02.2016. godine, na osnovu člana 17 Zakona o budžetu Crne Gore za 2016. godine („Sl. list CG" br. 79/15)

b) Sprovođenje postupka naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika

Revizijom ugovora i uvidom u hronologiju prometa predmetnih nepokretnosti konstatovano da su 5 nekretnina koje su predmet ugovora poreski obveznici kupili za **894.273,48 € manji iznos** od iznosa koji je definisan predmetnim ugovorima.

Utvrđene su **nepravilnosti u dijelu procjene** vrijednosti zemljišta i objekata, odnosno poslovnih prostora. Konstatovano je neslaganje u izvještaju o procjeni sa podacima iz lista nepokretnosti (računanje nestambenog prostora kao stambenog, u okviru procjene uračunato je i zemljište iako je u listu nepokretnosti jasno navedeno da predmetni poreski obveznik nije vlasnik zemljišta, prostor je procijenjen sa pripadajućim namještajem i sl.). S tim u vezi, DRI upućuje na korišćenje Nacionalnih standarda procjene[287].

Revizijom je utvrđeno kršenje člana 1 Uredbe ("poreska potraživanja koja su dospjela do 31. decembra 2012. godine mogu se plaćati imovinom poreskog obveznika po postupku propisanim ovom Uredbom"), jer je utvđeno je da je u ugovorima sa pojedinim poreskim obveznicima unijeta odredba da su ugovorne strane saglasne da će se razlika između procijenjene vrijednosti poslovnog objekta i zemljišta utvrđenog duga koristiti za **naplatu budućih poreskih obaveza.** Iako je primjena Uredbe trebalo da obezbijedi da stečena imovina bude iskorišćena za potrebe smještaja državnih organa što podrazumijeva da su u pitanju kvalitetni poslovni prostori, revizijom je utvrđeno da su preuzimani prostori koji su namjenjeni za **maloprodajne i ugostiteljske objekte, podrumski prostori, garaže, nezavršeni prostori**, **prostori koji nemaju upotrebnu dozvolu.**

Utvrđeno je da je, između ostalog, preuzet objekat za koji je Uprava za imovinu, nakon zaključenja ugovora, konstatovala da se nalazi u jako lošem stanju i na granici devastacije, uz napomenu da je velika vjerovatnoća da je **najekonomičnije rješenje rušenje objekta**.

Ministarstvo finansija (Direkcija za imovinsko-pravne poslove) je bilo dužno da provjeri ispunjenje svih propisanih elementa koji su utvrđeni Uredbom, prije dostavljanja na uvid Komisiji za naplatu poreskih potraživanja imovinom poreskog obveznika, što **nije adekvatno učinjeno** u svim slučajevima (naveden je veći iznos poreskog duga nego što je dopisom konstatovala Poreska uprava). Ministarstvo finansija je zaključilo ugovor na iznos veći od odnog na koji je Vlada je Zaključkom dala saglasnost, a u okviru istog neprecizno navela djelove nepokretnosti koja je predmet ugovora.

[287] Prilog Izvještaja

c) Evidencija državne imovine stečene naplatom poreskih potraživanja

Imovina stečena naplatom poreskih potraživanja **nije evidentirana** u registar državne imovine kod Uprave za imovinu.

Uprava za imovinu **ne posjeduje sve Ugovore** o plaćanju poreskog duga imovinom poreskih obveznika. Ugovori o naplati poreskog potraživanja imovinom poreskih obveznika koji se nalaze kod Uprave **nijesu knjigovodstveno evidentirani.** Ugovore koji su dostavljeni u toku 2013, 2014 i 2015. godine Uprava za imovinu bila je dužna da knjigovodstveno evidentira i obračunava amortizaciju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 16 i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

Uprava za imovinu **nije knjigovodstveno evidentirala imovinu** stečenu naplatom poreskog duga imovinom poreskog obveznika. Kao razlog zbog koga Uprava nije istu knjigovodstveno evidentirala navodi neblagovremeno dostavljanje potpisanih ugovora od strane nadležnih organa (Notara i Ministarstva finansija).

Pojedine nekretnine uknjižene su na Ministarstvo finansija, što je u suprotnosti sa Zakonom o državnoj imovini. Prilikom izrade rješenja Uprava za nekretnine kojim se izvršila promjena uknjižbe prava na nepokretnostima u katastarskom operatu upisana su svojinska prava, na Vladu - Ministarstvo finansija, iako je članom 6 Zakona o državnoj imovini definisano da Vlada koja vrši imovinska prava i ovlašćenja u pogledu državne imovine kojom raspolaže Crna Gora, odlučuje o uslovima davanja na korišćenje nepokretnosti koje služe za obavljanje djelatnosti državnih organa (član 25 Zakona) na način i u postupku propisan ovim zakonom, ali se to korišćenje ne upisuje u katastar nepokretnosti.

Uvidom u Zapisnike sa sastanka Komisije za naplatu poreskog potraživanja imovinom poreskog obveznika konstatovano je da je Komisija održala je 11 sastanaka u 2013. godini i 2 sastaka tokom 2014. godine. Zapisnici sa sastanaka Komisije nijesu verifikovani, ne sadrže redni broj, ime predsjedavajućeg, imena lica koja su po pozivu učestvovala u radu Komisije i veoma su šturi.

e) Upravljanje imovinom stečenom naplatom poreskih potraživanja

Vlada je Zaključkom[288] zadužila Ministarstvo finansija da pripremi plan prodaje imovine koju država uzme po osnovu naplate poreskog duga, definiše rokove i posebnim ugovorom reguliše da ukoliko se imovina proda po cijeni nižoj od procijenjene, razlika u cijeni bude obaveza poreskog dužnika.

[288] broj 08-1946/6 od 12.09.2013. godine

Direktorat za imovinsko pravne poslove **nije realizovao** navedeni zaključak, a rukovodeće lice[289] nije bilo ni upoznato sa navedenim zaključkom.

Uprava za imovinu, u periodu vršenja terenske revizije, **ne raspolaže podacima** da li je imovina koja je stečena po osnovu potpisanih trinaest ugovora[290] sa poreskim obveznicima data na korišćenje, odnosno da li su nepokretnosti date u zakup ili prodate. Evidencija poslovnih prostora koji su trenutno neiskorišćeni (prazni), koju vodi Uprava za imovinu, **ne sadrži podatke** za poslovne prostore preuzete naplatom poreskih potraživanja, a koji nijesu dati na korišćenje organima.

Za nepokretnosti koje su stečene po osnovu šest ugovora[291] **nije traženo mišljenje** Uprave za imovinu da li su ponuđene nepokretnosti adekvatne za smještaj državnih organa, odnosno za koju namjenu se iste mogu iskoristiti.

Ministarstvo finansija (Direktorat za imovinsko pravne poslove i Uprava za imovinu) nije adekvatno propratilo sprovođenje zaključenih ugovora i ne raspolaže sa podacima da li su poreski obveznici koji su Ugovorom obavezani da nezavršene nepokretnosti privedu namjeni u određenom roku ili će se u suprotnom ugovor smatrati raskinutim, realizovali ugovorenu obavezu.

U toku 2013. i 2014. godine Direkcija za inspekcijski nadzor nad državnom imovinom nije vršila inspekcijski nadzor iz svoje nadležnosti, dok je u 2015. godini nadzor izvršen samo u jednom slučaju. Plan kontrola na godišnjem nivou i Izvještaj o radu Direkcije za inspekcijski nadzor na nivou Direktorata za imovinsko pravne poslove nije rađen.

Revizijom je utvrđeno da je Komisiju za stambena pitanja Crne Gore[292] na osnovu Odluke o zamjeni stana ovlastila Upravu za imovinu da zaključi ugovor o razmjeni nepokretnosti sa dva fizička lica. Dva predmetna stana ustupljena su (državnim službenicima) za vrijednost koja je niža od vrijednosti (od 234.300,00 €) koja je utvrđena procjenom prilikom plaćanja imovinom, za iznos od 134.900,00 €.

Raspolaganje državnom imovinom koja nije evidentirana u registru, odnosno imovinom za koju nisu u potpunosti prikupljeni pravni, fizički, finansijski i ekonomski podaci, primjer je neefikasnog upravljanja imovinom. Tek kada su utvrđene definicijske funkcije svakog pojedinog oblika imovine i s njome povezanih obaveza, može se odlučivati o tome što se može i treba uraditi s državnom imovinom i s njome povezanim obavezama.

---

[289] Direktor direktorata za imovinsko pravne poslove koji je bio na funkciji u vrijeme otpočinjanja revizije

[290] Za Ugovore potpisane sa sledećim poreskim obveznicima: Gradnjapromet d.o.o. Danilovgrad; Ibon group d.o.o. Nikšić; MMK Standard AD Nikšić (UZZ 155/2014); Tehnoput d.o.o. Podgorica (UZZ 265/2015); Tehnoput d.o.o. Podgorica (UZZ 181/2016); Trgovačko preduzeće PKB Herceg Novi; Glavni grad Podgorica za poreskog obveznika FK Budućnost AD Podgorica; Opština Budva; Opština Šavnik; Opština Kolašin; Opština Bar; Opština Bijelo Polje; Martex d.o.o. Cetinje

[291] Cijevna komerc d.o.o. Podgorica; Ibon group d.o.o. Nikšić; FK Budućnost plaćeno imovinom Glavnog grada Podgorica; Opština Bar; Opština Bijelo Polje i Martex d.o.o. Cetinje

[292] U skladu sa Zaključkom Vlade

Uprkos razlikama, u većini zemalja, identifikovani su su **opšti preduslovi za efikasno upravljanje državnom imovinom**, a to su :

- uspostavljanje registra državne imovine,
- klasifikacija državne imovine,
- priznavanje i mjerenje državne imovine,
- formiranje portfelja državne imovine,
- institucionalizacija i profesionalno upravljanje državnom imovinom,
- upravljanje troškovima i rezultatima (učincima).

IV MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekata revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj insituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **dr Branislav Radulović** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **g**. **Nikola N. Kovačević** (član Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 17.10.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji uspjeha
Efikasnost naplate poreskog duga imovinom poreskog obveznika

MIŠLJENJE

Državna revizorska institucija (DRI) je u postupku **revizije uspjeha** „**Efikasnost naplate poreskog duga imovinom poreskog obveznika"**, na osnovu analize zaključenih ugovora o plaćanju dijela poreskog duga imovinom poreskog obveznika i postupanja nadležnih organa u vezi sa istima, utvrdila da mjere i aktivnosti koje su sproveli Ministarstvo finansija, Poreska uprava i Uprava za imovinu nijesu, u dovoljnoj mjeri, obezbijedile da primjena Uredbe o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika da očekivane efekte.

Primjena Uredbe o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika:

- **nije u značajnijoj mjeri doprinijela** efikasnijoj naplati poreza i **smanjenju poreskog duga**;
- **nije značajnije uticala na budžetske uštede** u smislu smanjivanja izdataka zakupa prostorija za potrebe državnih organa.
- **nije,** u svim slučajevima, **obezbijedila** da poreski obveznici koji su poreski dug platili imovinom **urednije izmiruju poreske obaveze** i da se rasterete poreskog duga.

Država je u određenom broju slučajeva dobila **suterene, garažna mjesta, nezavršene poslovne prostore i prostore u lošem stanju.**

Uredba je donijeta kako bi se izbjegla blokada računa i omogućilo poslovanje poreskim obveznicima, a rezultat primjene iste jeste da su poreski obveznici (u četiri slučaja) prije zaključivanja ugovora, kupovali nepokretnosti i po višoj cijeni ustupali državi. Poreski obveznici su u ovim slučajevima raspolagali novčanim sredstvima, tako da prinudna naplata putem blokade računa ne bi onemogućila njihovo poslovanje. Takođe, zaključivani su ugovori i sa pravnim licima koja su veliki poreski obveznici i bili solventni u periodu podnošenja zahtjeva za plaćanje poreskog duga imovinom.

Predmetnom revizijom uspjeha utvrđeno je da:

- postupci naplate **nijesu** u potpunosti **sprovođeni u skladu sa Uredbom** o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika;
- imovina stečena naplatom poreskih potraživanja **nije u potpunosti iskorištena** (iskorištenost poslovnih prostora, na dan okončanja terenske revizije, je **51,02%**);[293]
- davanjem na korišćenje imovine stečene naplatom poreskih potraživanja, **izdaci za zakup** prostorija za potrebe državnih organa **smanjeni su za 113.402,16 € ili 3,17%** u odnosu na izdatke za zakup za 2015. g.;
- ukupan iznos poreskih potraživanja od subjekata sa kojima je zaključen ugovor o naplati poreskog duga imovinom, iznosi **23.356.885,87 €** što predstavlja 3,98% poreskog duga koji je na 31.12.2015. godine iznosio 587.688.851,18 €;
- primjenom Uredbe naplaćen je poreski dug od poreskih obveznika-pravnih lica koja nijesu u vlasništvu države, u ukupnom iznosu od **10.128.373,60 €[294].**
- **od 10 pravnih lica** sa kojima je zaključen ugovor o plaćanju poreskog duga imovinom, **njih 5 su na crnoj listi** Poreske uprave iz **jula mjeseca 2016.g**., sa ukupnim **poreskim dugom od 6.112.422,38 €.**

PREPORUKE

Sprovedenom revizijom je utvrđeno da su moguća poboljšanja u svim oblastima koje su revidirane, te u cilju unapređenja istih, DRI daje sljedeće preporuke:

Vlada Crne Gore

1. Imajući u vidu da su zakonom već utvrđeni mehanizmi za naplatu poreskog duga imovinom poreskog obveznika kao i nezadovoljavajuće efekte primjene člana 15 Zakona o budžetu Crne Gore i Uredbe o postupku naplate poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika, DRI preporučuje Vladi **da razmotri opravdanost ovakvog rješenja**.[295]

[293] prilikom izračunavanja procenta iskorištenosti poslovnih prostora nije uzimana imovina u obzir imovina stečena naplatom poreskih potraživanja **od lokalnih samouprava.**
[294] Na dan 25.09.2016.g.
[295] Na osnovu člana 17 Zakona o budžetu Crne Gore za 2016. godine donijeta je, 23.02.2016. godine Uredba istog sadržaja.

Ministarstvo finansija

1. Potrebno je da Ministarstvo finansija donese Pravilnik o načinu i uslovima za plaćanje poreske obaveze putem kompenzacije.

2. Potrebno je vršiti pravovremenu analizu očekivanih uticaja novih i promjene postojećih zakona prije njihovog usvajanja, čime bi se izbjegla diverzija zakona u praksi i znatno poboljšala procjena ekonomskog uticaja propisa – RIA.

3. Potrebno je donijeti **Plan upravljanja imovinom** koja je u dijelu nadležnosti Ministarstva finansija kao i **plan prodaje imovine** koju država preuzima po osnovu ugovora kojima se vrši naplata poreskog duga imovinom poreskog obveznika.

4. Potrebno je da Direktorat za imovinsko pravne poslove i Uprava za imovinu **izvrše kontrolu** sprovođenja svih ugovornih odredbi iz zaključenih ugovora vezanih za rokove adaptiranja nezavršenih poslovnih prostora.

5. Potrebno je da Ministarstvo finansija **sprovede aktivnosti** predviđene Akcionim planom za uspostavljanje jedinstvene evidencije državne imovine, usvojenim zaključkom Vlade broj 08-426/4 od 06. marta 2014. godine

6. Potrebno je u svim slučajevima tražiti od Uprave za imovinu informaciju da li postoji potreba za nepokretnošću koja se nudi od strane poreskog obveznika, tražiti mišljenje o istoj od strane Uprave i ukoliko se utvrdi da je adekvatna, izvršiti analizu kojom bi se definisalo kojem organu bi se nepokretnost ustupila, kolike bi se budžetske uštede ostvarile, koliko je neophodno sredstava izdvojiti da se nepokretnost privede namjeni i uz Informaciju o naplati poreskih potraživanja dostaviti Vladi na saglasnost.

7. Potrebno je nakon zaključenja ugovora sa poreskim obveznikom isti dostaviti Upravi za imovinu i ukoliko je u ugovoru sa poreskim obveznikom predviđeno da isti preduzme određne ugovorene obaveze, obavijestiti Upravu o postojanju ugovorene obaveze od strane poreskog obveznika. Nakon isteka roka za realizaciju ugovorene obaveze, Uprava treba da obavijesti Ministarstvo finansija o istoj, te u slučaju nepoštovanja ugovorene obaveze u ugovorenom roku, raskinuti ugovor sa poreskim obveznikom i dostaviti obavještenje[296] o raskidu ugovora.

[296] Vladi Crne Gore, Upravi za imovinu, Poreskoj upravi i Upravi za nekretnine

8. Potrebno je da zapisnici sa sastanaka Komisije za naplatu poreskog duga imovinom poreskog obveznika, budu adekvatno sačinjeni i verifikovani (da sadrže redni broj sjednice, ime predsjedavajućeg, imena lica koja su po pozivu učestvovala u radu Komisije o vođenju i čuvanju zapisnika stara se lice koje je imenovano rješenjem).

9. Potrebno je preduzeti sve neophodne radnje kako bi Direkcija za inspekcijski nadzor nad državnom imovinom mogla da obavlja poslove iz svoje nadležnosti, donosi planove kontrola i sačinjava godišnji izvještaj o izvršenim kontrolama.

Poreska uprava

1. Poreska uprava treba da, u skladu sa članom 2 Uredbe, Ministarstvu finansija dostavlja stanje poreskog duga **obveznika na dan podnošenja zahtjeva** za plaćanje poreskog duga imovinom.

Uprava za nekretnine

1. Prilikom izrade rješenja kojim se izvršila promjena uknjižbe prava na nepokretnostima u katastarskom operatu u pojedinim slučajevima pogrešno su upisana svojinska prava, te je potrebno **donijeti nova rješenja** i za nekretnine kojima je naplaćen poreski dug, shodno čl. 4 i 29 Zakona o državnoj imovini, odnosno upisati Crnu Goru kao nosioca prava svojine (u obimu prava 1/1, mat.br. 020210666), a kao nosioca prava raspolaganja Vladu CG (mat. br. 02010658).

2. Potrebno je da Uprava za nekretnine i Uprava za imovinu uspostave saradnju u dijelu preuzimanja podataka iz IT sistema Uprave za nekretnine radi importovanja podataka o nepokretnostima koji su vlasništvu Crne Gore u ARS sistem Uprave za imovine (registar državne imovine).

3. Potrebno je **izvršiti ispravke listova nepokretnosti** koji nisu u skladu sa zakonom ne samo u dijelu osnova prava već i u dijelu upisa imaoca prava i razgraničenja državne i imovine lokalnih samouprava, a sve to u skladu sa članom 29, 66 i 71 Zakona o državnoj imovini.

Uprava za imovinu

1. Potrebno je preduzeti aktivnosti u cilju tačnog i sveobuhvatnog **identifikovanja svih nepokretnosti u državnoj svojini** i blagovremene uknjižbe te imovine u katastar nepokretnosti sa titularom svojinskih prava i ovlašćenja u skladu sa zakonom.

2. Potrebno je prikupiti pravne, fizičke, finansijske i ekonomske podatke o državnoj imovini, a zatim istu klasifikovati, izvršiti mjerenje državne imovine, formirati portfelj državne imovine.

3. Potrebno je izraditi bazu podataka državnih organa, organa lokalne samouprave i javnih službi čiji je osnivač Crna Gora, odnosno opština, koje su po Zakonu o državnoj imovini obavezni da dostavljaju podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima. Na osnovu sačinjenjene baze treba pratiti dostavljanje podataka i u slučajevima nedostavljanja preduzeti Zakonom predviđene mjere radi obezbeđivanja istih.

4. Potrebno je izraditi Plan obuka korisnika ARS aplikacije, kako bi se ista sprovela u što kraćem vremenskom roku i na taj način uspostavilo vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine primjenom ARS aplikacije. Podatke o nepokretnim i pokretnim stvarima treba evidentirati (importovati) u ARS kako bi se utvrdilo tačno stanje imovine koja je u vlasništvu Države.

5. Potrebno je Interna pravila i procedure prilagoditi Upustvu za izradu i opis internih pravila i procedura donešenog od strane Ministarstva finansija, kao i izraditi interno pravilo/proceduru o načinu postupanja zaposlenih po dostavljanju ugovora (bilo koje vrste) Upravi i upoznati zaposlene sa istima.

6. Potrebno je sve Ugovore o naplati poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećom pravnom regulativom.

7. Potrebno je nakon prijema Ugovora o naplati poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika, u svim slučajevima, dostaviti Upravi za nekretnine zahtjev za uknjižbu prava svojine i sačiniti sa poreskim obveznicima zapisnik o primopredaji imovine.

8. Ukoliko se imovina ustupi na korišćenje, sa korisnikom **treba sačiniti zapisnik o primopredaji imovine** ili ukoliko je imovina data na korišćenje nekom organu bez učešća Uprave za imovinu sačiniti zapisnik o stanju imovine.

9. Potrebno je imovinu koja je prešla u državno vlasništvo naplatom poreskih potraživanja imovinom poreskih obveznika evidentirati u Registar nepokretnosti (ARS).

10. Potrebno je voditi tačnu i ažurnu evidenciju poslovnih prostora koji nijesu iskorišćeni, vršiti analize i procjene da li se isti mogu iskoristiti za smještaj organa kojima se plaćaju troškovi zakupa.

11. Potrebno je izraditi i dostaviti Vladi Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom, kao i godišnji Plan upravljanja imovinom.

Subjekti revizije dužni su da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od 6 mjeseci od dana prijema konačnog Izvještaja o reviziji **izvijeste DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.**

Sa utvrđenim nepravilnostima DRI će kroz upućivanje Konačnog izvještaja o reviziji, upoznati Vladu i nadležni odbor Skupštine Crne Gore.

Podgorica, 17.10.2016. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

_____

senator DRI