



Град Лесковац
Кабинет градоначелника
Број: 1250/2021-IV
Датум: 25.03.2021.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

29 MAR 2021

400-742/2020-04/37

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Мекензијева 41

У прилог дописа достављамо Вам Одазивни извештај број и Акциони план са активностима које ће бити предузете у циљу отклањања несврсисходности по извештају ревизора број 400-742/2020-04/33 од 21.12.2020. године.

Градоначелник

Др сци. мед Горан Цветановић



[Handwritten signature of Goran Cvetanović]



Република Србија
Град Лесковац
Кабинет Градоначелника
Л Е С К О В А Ц
Датум: 25.03.2021.
Број:


Република Србија
ГРАД ЛЕСКОВАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 1250/2021-1V
25.03.2021. године
ЛЕСКОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Мекензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Град Лесковац са седиштем у ул. Пана Ђукића 9-11, подноси:

Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији сврсисходности пословања на тему „Ефикасност наплате изворних прихода у јединици локалне самоуправе“.

Број извештаја 400-742/2020-04/33 од 21.12.2020. године.

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим одклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима.

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2 које је могуће отклонити у року од годину дана:

1. Препорука

Усвојити план активности за утврђивање и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода.

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

- Сачињен је детаљан преглед свих пореских пријава које нису у статусу исправне обзиром да код необрађених, непотпуних, одбијених и неактивних пореских пријава не постоје сви потребни подаци за утврђивање обвезника, основа и датума настанка пореске обавезе,

- Извршено је упоређивање и исправљање података о пребивалишту евидентираних пореских обвезника са подацима из базе података МУП (РГЗ) регистара.

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности

Донети план активности за утврђивање и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун пореза на имовину, комуналних такси и накнада.

Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф радне групе за утврђивање и контролу изворних прихода

Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. године

2. Препорука

Интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода уреде редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом, како би се обезбедила потврда њихове тачности и ажурности

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

- Окончан је поступак јавних набавки и изабран је извођач који ће након масовног обрачуна извршити штампу решења, адресирање и ковертирање истих као и доставу до надлежне поште која ће вршити поделу и уручење решења и

- Усвојене су одлуке неопходне за утврђивање пореза за имовину за 2021. годину и јавно су објављене.

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности

- Ажурирање адресних података пореских обвезника,
- Провера и исправка података у пријавама,
- Преузимање података од овлашћених нотара и њихово ажурирање у пријавама,

- Унос параметара неопходних за масовни обрачун и утврђивање пореза попут просечних цена по м² непокретности као и пореске основице за непокретности код којих није утврђена просечна цена по м², пореске стопе и усвојеног процента амортизације,

- Опсег Р-бројева за целу годину које прослеђујемо Хибридној пошти

- Пријем и обрада пореских пријава са провером исправности података садржаних у пријавама за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и накнаду за заштиту и унапређивање животне средине (поднете у папирном облику јер за њих не постоји законска обавеза подношења у електронској форми)

- **Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања**

Шеф радне групе за утврђивање и контролу изворних прихода

- **Период у коме се планира предузимање мера**

Април – децембар 2021. године

3. **Препорука**

Опомене за плаћање доспелог дуга достављати редовно и свим дужницима у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварањ предуслова за покретање принудне наплате потраживања

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

Спроведен је поступак јавне набавке и изабран је извођач за масовну штампу, адресирање и ковертирање опомена

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсиходности

- Према свим обвезницима пореза на имовину, локалних комуналних такси и накнада који имају доспеле обавезе упутити опомену у циљу наплате доспелог потраживања, прекида застарелости и ради стварања предуслова за принудну наплату.

- Пратити стање извршених уплата и спроводити анализе у циљу издвајања из евиденције дужника који не измирују редовно своје обавезе, односно обвезника без уплата и оних чије су уплате мање од доспелог износа потраживања, ради предузимања мера принудне наплате.

- **Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања**

Шеф радне групе за наплату и пореско књиговодство

- **Период у коме се планира предузимање мера**

Април – децембар 2021. године

4. **Препорука**

Пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалније одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС.

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

Сачињен је преглед пореских обвезника који немају евидентираних уплата у року од 10 година

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсиходности

- За сваког пореског обвезника код кога је наступила апсолутна застарелост треба донети решење за пренос у ванбилансно пореско рачуноводство
- На основу донетог решења извршити потребна књижења у ванбилансно пореско рачуноводство
- Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф радне групе за наплату и пореско књиговодство

- Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. године

5. Препорука

Уредити достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

/

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсиходности

Интерним процедурама уредити обавезу достављања годишњих пореских извештаја према органу ЈЛС који се стара о припреми и извршењу буџета

- Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф Одсека ЛПА

- Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. године

6. Препорука

Пратити и оценити ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност донетих мера

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

Предузете су све мере за израду завршног пореског рачуна за 2020. годину.

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности

- Континуирано праћење стања потраживања и оствареног износа изворних прихода

- Да се спроведе анализа остварених резултата у наплати потраживања на основу пореског рачуноводственог извештаја ради утврђивања узрока одступања планираног од оствареног

- Планирати и предузимати расположиве мере које могу допринети унапређењу ефикасности наплате изворних прихода, уз коришћење свих расположивих евиденција попут: обрасца ЕСДПО, образац ЕЗПО, као и обрасца ЕОПО

- Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф радне групе за наплату и пореско књиговодство

- Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. године

7. Препорука

Поступак принудне наплате спроводити благовремено и према свим категоријама обвезника у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

/

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности

- Ако порески обвезник није платио порез као и остале изворне приходе у року од 5 дана од дана пријема опомене, ради обезбеђења наплате пореза донети решење о установљавању претходне мере обезбеђења наплате

- Донето решење доставити дужнику и надлежним регистрима чиме исто постаје извршно

- Уколико обавеза није плаћена доноси се решење о принудној наплати из новчаних средстава или уписом заложног права у регистар покретних и непокретних ствари

- На основу података из Фонда ПИО за физичко лице које није платило порез а корисник је пензије или је у радном односу, доноси се решење о наплати из пензије односно зараде код послодавца

Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф радне групе за наплату и пореско књиговодство

- Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. године

8. Препорука

Обезбедити доношење процедура којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и наплатом изворних прихода

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

- Донете су Одлуке неопходне за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину и јавно су објављене.
- Завршен је поступак јавних набавки и изабран је добављач који ће по обрачуну извршити масовну штампу решења, адресирања и ковертирања истих и доставу до надлежне поште која ће вршити поделу и уручење решења
- Припремљен је предлог правилника о систематизацији послова и радних задатака у одсеку ЛПА

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности

Приступити доношењу процедура којима ће се уредити:

- 1) Пословни процеси у вези са утврђивањем и наплатом изворних прихода
- 2) Управљачка одговорност руководиоца свих нивоа с циљем да све послове обављају законито поштујући принципе економичности, ефективности, ефикасности и јавности и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе ко им је пренео одговорност
- 3) Успостављање финансијског управљања и контроле како би сваки запослени могао да спроводи послове утврђене актом о систематизацији послова и радних задатака
- 4) Групе послова у оквиру ЛПА као и сва радна места предвиђена актом о организацији и систематизацији радних места, делокруг рада за свако радно место, детаљан опис пословних процеса и појединачних активности у оквиру процеса

- Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф Одсека ЛПА

- Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. године

9. Препорука

Пореску контролу планирати доношењем годишњих планова контроле који су засновани на процени ризика према претходно утврђеним критеријумима, обезбедити континуитет о коришћењу индикатора за праћење ефеката надзора и предузимати друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле

Мере исправљања предузете до дана достављања одазивног извештаја

Усвојен план Инспекцијског надзора за 2021. годину

Мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности

- На основу утврђених критеријума вршити процену ризика и према степену ризика доносити одлуку о пореској контроли
- Приликом годишњег извештавања о спроведеном надзору обезбедити континуитет у коришћењу индикатора за праћење ефеката надзора
- Покретати прекршајни поступак, јер подношење прекршајних пријава представља ефекат рада инспекцијског органа усмерен на отклањање грешака у поднетим пријавама, на откривању непријављених непокретности и нових пореских обвезника, на обесхрабривању избегавања плаћања изворних прихода од стране пореских обвезника што има за ефекат повећање и унапређење наплате изворних прихода.

Функција или звања лица одговорног за предузимања мера исправљања

Шеф Одсека ЛПА

Период у коме се планира предузимање мера

Април – децембар 2021. Године

Доказе о отклањању несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Прилог:

-Акциони план

Градonaчелник

Др сци. мед Горан Цветановић





Република Србија
Град Лесковац
Градска управа града Лесковца
Одељење за финансије
Одсек локалне пореске администрације
Л Е С К О В А Ц
Датум: 25.03.2021.
Број: 03-136/2021

**АКЦИОНИ ПЛАН
СА АКТИВНОСТИМА КОЈЕ ЋЕ БИТИ ПРЕДУЗЕТЕ
У ЦИЉУ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ПО ИЗВЕШТАЈУ РЕВИЗОРА БРОЈ 400-742/2020-04/33 ОД 21.12.2020. ГОДИНЕ**

1. Препорука

Усвојити план активности за утврђивање и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода.

Активности

- Груписати пореске пријаве по статусу у коме се налазе, и то: необрађене, непотпуне, одбије и неактиве у циљу утврђивања мањкавости и недостатака због којих се по истим

Рок за спровођење активности: 30.04.2021. године

Активност спроводи: Група послова за утврђивање и контролу локалних изворних прихода

- Анализа појединачних пореских пријава у циљу утврђивања недостатака због којих се не може извршити обрачун односно донети пореско решење
- Извршити отклањање недостатка који постоје у пореским пријавама користећи податке из изворних регистара које преузима ЈИС ЛПА
- Након отклоњених недостатаку у пријави, исту превести у статус „исправна“.

- За пријаве у којима се недостаци отклоне након масовног обрачуна, вршиће се појединачни обрачун, штампање, ковертирање и слање решења пореским обвезницима

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године

Активност спроводи: Група послова за утврђивање и контролу локалних изворних прихода

2. Интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода уреде редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом, како би се обезбедила потврда њихове тачности и ажурности

Активности

- Провера адресе обвезника због доставе: да ли је дошло до промене поште реона, пака (на основу јавно доступне ПТТ адресне базе), системско укрштање различитих атрибута за доставу (пошта, реон, пак код истих адреса) и ажурирање.
- Провера адреса за доставу решења за ИФЛ за предузетнике – пре обрачуна пустити функцију „одјава радњи“,
- Провера и исправка података у пријавама ,
- Пратити рад ЛПА на необрађеним нотарским исправама и необрађеним и непотпуним пореским пријавама
- Критеријуми за издвајање пријава за проверу:
- Дупли кредити - пријаве обвезника који имају на 2 или више права на порески кредит
- Велике и мале површине станова, кућа , гаража,- станови и куће преко 1.000м², гараже преко 200м², куће мање од 5м²;
- Нелогична ослобођења - ослобођење на пољопривредном и шумском земљишту;
- Опорезиво право не одговара врсти непокретности;
- Опорезиво право не постоји за физичка лица
- Стара врста опорезивог права.
- Нелогичан „Датум власништва ДО“.
- Нелогичан датум изградње
- Старачко домаћинство
- Станује „ДА“у гаражи и пословном простору
- Грешке у зонама
- Ажурирање података о умрлима
- Унос просечних цена и провера уноса
- Провера у апликацији ИС ЛПА: стопа за утврђивање, проценат амортизације, Опсег Р бројева за целу годину са другим слањем (процена према рекапитулацији уручења решења)
- Припрема прештампаних образаца
- Слање ПТТ-текста и потврда изгледа
- Провера текста решења из продукције
- Ажурирање ПГ износа из 2020. године,
- Пријем и обрада пријава за комуналне таксе и накнаде

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године
Активност спроводи: Група послова за утврђивање и контролу локалних изворних прихода

3. Препорука

Опомене за плаћање доспелог дуга достављати редовно и свим дужницима у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварање предуслова за покретање принудне наплате потраживања

Активности

- Припрема опомена за све обвезнике који имају доспеле а неизмирене обавезе
- Достављање припремљених опомена изабраном добављачу који ће извршити штампу, ковертирање, адресирање и достављање надлежној пошти на уручење
- Праћење уручених опомена и књижење евидентираних датума уручења
- Пријем и обрада захтева обвезника за одлагање плаћања пореског дуга.
- Праћење стања извршених уплата и евидентирање дужника који не измирују своје обавезе као и дужнике чије су уплате мање од доспелог износа потраживања а ради предузимања мера принудне наплате.

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године
Активност спроводи: Група послова за наплату и пореско књиговодство

4. Препорука

Пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалније одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС.

Активности

- Израда решења по основу апсолутне застарелости због преноса у ванбилансно пореско рачуноводство
- Формирање налога за књижење по донетом решењу у пореском рачуноводству-ванбилансна евиденција

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године
Активност спроводи: Група послова за наплату и пореско књиговодство

5. Препорука

Уредити достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС

Активности

Након израде годишњег пореског извештаја исти уз пропратни акт доставити органу ЈЛС надлежном за припрему извршења буџета.

Рок за спровођење активности: након израде завршног рачуна

Активност спроводи: Шеф Одсека

6. Препорука

Пратити и оценити ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност донетих мера

Активности

- Свакодневно књижење извода и евидентирање уплата на припадајуће уплатне рачуне

- Прати се стање оствареног – наплаћених изворних прихода у односу на планиране приходе

- На основу одступања оствареног у односу на планирано спроводе се одређене анализе разлога за поменута одступања

- Након утврђених разлога за одступања оствареног од планираног прихода предузимају се све расположиве мере које могу допринети унапређењу наплате изворних прихода

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године

Активност спроводи: Група послова за наплату и пореско књиговодство

7. Препорука

Поступак принудне наплате спроводити благовремено и према свим категоријама обвезника у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања

Активности

- Ако након пријема опомене за неизмирене доспеле обавезе обвезник није исте платио у остављеном року ради обезбеђења наплате доноси се решење о установљавању претходне мере обезбеђења наплате

- Поменуто решење се штампа, адресира, ковертира и доставља дужнику као и надлежним регистрима чиме постаје извршно
- Ако обавеза није плаћена или од стране дужника није покренут захтев за одлагање плаћања пореског дуга доноси се решење о принудној наплати из новчаних средстава или уписом заложних права у регистар покретних и непокретних ствари
- За сва физичка лица која нису измирила своје обавезе врши се провера преко портала е-управе код Фонда ПИО да ли то лице има статус запосленог или статус пензионисаног лица,
- Уколико је проверавано лице са статусом запосленог или корисника пензије доноси се решење о наплати пореског дуга обуставом из пензије односно зараде код послодавца

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године

Активност спроводи: Група послова за наплату и пореско књиговодство

8. Препорука

Обезбедити доношење процедура којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и наплатом изворних прихода

Активности

- Дефинисати све пословне процесе са називом пословног процеса у оквиру ЛПА
- Прописати и утврдити шта су циљеви пословних процеса
- За сваки пословни процес дати опис пословног процеса активности унутар пословног процеса као и резултат који ће пословних процес имати након окончања истог
- Одредити везу са другим пословним процесима као и позвати се на закон и прописе који регулишу и утичу на тај пословни процес
- Након доношења интерних процедура са истим упознати све запослене у ЛПА

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године

Активност спроводи: Шеф Одсека

9. Препорука

Пореску контролу планирати доношењем годишњих планова контроле који су засновани на процени ризика према петходно утврђеним критеријумима, обезбедити континуитет о коришћењу индикатора за праћење ефеката надзора и предузимати друге мере у циљу успостаљања ефикасног надзора у поступку пореске контроле

Активности

- На основу степена ризика доноси се одлука о пореској контроли

- За све неправилности које су уочене у поступку обраде пореске пријаве за имовину правних лица врши се канцеларијска контрола позивањем пореског обвезника
- Код пореских обвезника који нису поднели пореску пријаву и извршили обрачун пореза неопходно је спровести поступак контроле и утврдити обавезу
- Поступак утврђивања обавезе за порез на имовину подразумева позивање пореског обвезника, прикупљање доказа о постојању и врсти имовине, сачињавање записника, доношење решења и р-налога
- Порески инспектор након утврђене неправилности подноси налог за покретање прекршајног поступка

Рок за спровођење активности: децембар 2021. године

Активност спроводи: Шеф Одсека

Шеф одсека ЛПА
[Redacted Signature]
