

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ

Датум: 22.03.2021. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, општина Аранђеловац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе

Број и датум извештаја о ревизији: 400-742/2020-04/33 од 21.децембар 2020.године

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

I

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Несврсисходност	Одлуке којима се утврђују елементи за утврђивање пореза на имовину објављују на прописани начин, како би се обезбедила потпуна и правовремена информисаност грађана
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приступ званичном сајту општине Аранђеловац на којем се налазе Одлуке које су неопходне за утврђивање пореза за пореску 2021. годину. Одлуке су објављене у делу Документа дана 26.10.2020. године.

...

II

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	У своје 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 и благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода	Детаљном анализом дошло се до закључка да пријаве у статусу које не омогућавају обрачун пореза не треба преводити у статус исправна из више разлога, навели смо их у прилогу који шаљемо уз извештај, довели би до неисправних и неоправданих задужења.	Упоредивање са другим регистрима и базама података и уношење пореских пријава које ће бити исправне у потпуности и као такве бити обухваћене у процесу опорезивања.	██████████, инспектор канцеларијске контроле	До масовног разреза, тј обрачуна пореза
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.	До дана подношења извештаја предузете су следеће операције у циљу ажурирања података: упоређивани су подаци о адреси пребивалишта са враћених коверата и подаци из МУП-а који су од 2020. године ажурни и тачни, у базу података су мењане те адресе како би у овој пореској години смањили проценат неуручених решења а и како би појединим обвезницима одобрили или укинули порески кредит, позивани су наследници преминулих обвезника и они су подносили нове пореске пријаве на своје име, око 500 обвезника, самим тим искључени су обвезници за	Поступак позивања наследника, на основу података из матичних књига умрлих лица, како би пријавили своје обавезе се наставља, укидање пореског кредита умрлим лицима, упоређују се пријаве које су поднете у сврху легализације објеката са нашом базом података, исправне и тачне се уносе у систем док код недоумица одлази се на терен, контрола адреса пребивалишта, уношење и контрола свих параметара који су неопходни код масовног обрачуна, попуњавање шифарника	Запослени у Одељењу за пореске послове	31.12.2021. године

		које више немамо основа да их опорезујемо (преминула лица), свакодневно преузимање пријава са апликације Нотар, контрола истих па у случају недоумица и нелогичности позивање странке да учествује у поступку.			
3.	Опомене за плаћање доспелог дуга достављају редовно и свим дужницима, у циљу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања	У пореској 2020. год Одељење за пореске послове није слало опомене пореским обвезницима у циљу наплате потраживања и прекида застарелости	У складу са капацитетима и ресурсима којима располаже Одељење у 2021. Год, ће слати опомене и решења о блокади рачуна појединим правним лицима и предузетницима који имају обавезу плаћања накнада и пореза на имовину, а на крају пореске године, односно после четвртог квартала, како би обухватили целу пореску годину, издвојиће се сви обвезници који имају дуговања преко одређеног износа, који ће се накнадно одредити, и послаће им се опомене за неплаћене обавезе.	инспектор принудне наплате	31.12.2021. године
4.	Пренесу у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалније одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС	До дана подношења извештаја Одељење није радило ванбилансно пореско рачуноводство из разлога мањка људских ресурса.	У наредном периоду ће се извршити пренос потраживања у ванбилансно пореско рачуноводство за обвезнике који су поднели захтев за отпис застарелости, апсолутне и релативне, такође ће се у складу са могућностима и ресурсима издвојити обвезници који немају уплата 10 година као и	инспектор канцеларијске контроле	31.12.2021. године

			правна лица и предузетници који су угашени у АПР-у па ће се сходно тим подацима вршити пренос потраживања у ванбилансно.		
5.	Ближе уреде достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС	Општинска управа Аранђеловац је склопила уговор са SEVOI FINANCIAL CONSALTING за имплементацију финансијског управљања и контроле, број уговора:01-1/400-671 од 3.12.2020.године. У току је израда пословних процеса и процедура.	Мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању је доношење и усвајање процеса и процедура за утврђивање обавеза по основу изворних јавних прихода	Руководилац одељења за пореске послове-самостални саветник	У наредних шест месеци
6.	Прате и оцењују ефекте наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера	Општинска управа Аранђеловац је склопила уговор са SEVOI FINANCIAL CONSALTING за имплементацију финансијског управљања и контроле, број уговора:01-1/400-671 од 3.12.2020.године. У току је израда пословних процеса и процедура.	Мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању је доношење и усвајање процеса и процедура за утврђивање обавеза по основу изворних јавних прихода	Руководилац одељења за пореске послове-самостални саветник	У наредних шест месеци
7.	Поступке принудне наплате спроведе благовремено и према свим категоријама обвезника,у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања	Одељење за пореске послове није редовно радило принудну наплату у 2020. години	У складу са ресурсима у 2021. години радиће се принудна наплата према свим категоријама обвезника, опомене свим обвезницима а блокада рачуна највише предузетницима и правним лицима који су активни у	инспектор принудне наплате	31.12.2021. године

			АПР-у.		
8.	Донесе интерне процедуре којима ће уредити пословне процесе у вези са утврђивањем и праћњем изворних прихода	Општинска управа Аранђеловац је склопила уговор са SEVOI FINANCIAL CONSALTING за имплементацију финансијског управљања и контроле, број уговора:01-1/400-671 од 3.12.2020.године. У току је израда пословних процеса и процедура.	Мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању је доношење и усвајање процеса и процедура за утврђивање обавеза по основу изворних јавних прихода	Руководилац одељења за пореске послове-самостални саветник	У наредних шест месеци
9.	Обезбеди директан приступ ЛПА подацима из регистра и евиденција надлежних органа, у циљу ефикаснијег прикупљања и размене података од утицаја на утврђивање настанка и висине потраживања по основу изворних прихода	Одељење за пореске послове нема приступ е-управи, у тренутку подношења Захтева за приступ других Одељења није поднет исти и за Одељење за пореске послове,након тога Одељење се обраћало самостално руководству али није дошло до приступа тим подацима.	Послат је маил канцеларији за ИТ како би могло на неки начин успоставити начин на који ће се приступити подацима других служби, чека се одговор и радиће се на томе да се успостави размена података која је неопходна ради ажурирања базе података.	руководилац одељења	31.12.2021. године
10.	Обезбеди евидентирање података о уручењу решења у прописаним роковима	Скретањем пажње од стране Државне Ревизорске Институције у току 2020. Године приступило се ажурнијем књижењу датума уручења решења	У току пореске 2021. године Одељење за пореске послове обезбедиће евидентирање података о уручењу решења у прописаним роковима, најкасније у року од 5 дана, од дана пријема решења у складу са Правилником о пореском рачуноводству („Сл. гласник РС“, број103/11). С обзиром да поступак масовне штампе и дистрибуције решења		

			<p>пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге врши ЈП ПТТ Саобраћаја Србије-Хибридна пошта-„Ада Хуја“ а уручење ЈП ПТТ филијала у Аранђеловцу, евидентирање датума уручења евидентираће се у складу са доспелим дневним извештајима који у себи садрже датуме уручења решења као и враћеним повратницама у физичком облику и листа из пријемних књига (друго слање). За пореске обвезнике који своја решења добијају путем електронске доставе тј, е сандучета путем портала еуправе, уручење истих биће евидентирано у складу са упутством ИМП које је донето у складу са Законом.</p>	<p>██████████ инспектор канцеларијске контроле ██████████ инспектор канцеларијске контроле</p>	<p>31.12.2021. године</p>
11.	Обезбеди исказивање ненаплаћених потраживања по основу изворних прихода у консолидованом билансу стања општине Аранђеловац	Одељење за финансије и рачуноводство општине Аранђеловац је исказало ненаплаћено потраживање по основу изворних прихода у консолидованом билансу стања општине Аранђеловац. Доказ: Налог 008-ПО од 31.12.2020.године		Руководилац одељења за финансије и рачуноводство	
12.	Донесе годишњи план пореске контроле, којим ће се обезбедити рад пореске контроле усмерен на основу оцене пореског значаја и пореског ризика обвезника,	Одељење за пореске послове је донело План рада канцеларијске контроле као и План активности за припрему масовног пореза на имовину физичких лица		Руководилац одељења	

	уз процену утицаја пореске контроле на ефикасност наплате изворних прихода и предузме друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле				
--	--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- План рада канцеларијске контроле
- План активности за припрему масовног разреза пореза на имовину физичких лица
- Уговор о извршењу услуге „Израда документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле (ФУК)“
- План за увођење и развој финансијског и контроле
- Налог 008-ПО 31.12.2020.године
- Мапе пословних процеса и процедуре обухваћене у ЛПА

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник општине
Бојан Радовић



(потпис)