



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЛЕСКОВЦА**
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност наплате изворних прихода у
јединицама локалне самоуправе“

**Број: 400-742/2020-04/50
Београд, 20. април 2021. године**

Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Утврђивање изворних прихода и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања.....	3
2.1.1. Интерне процедуре за администрирање изворних прихода.....	3
2.1.2. Поузданост података из евиденција	4
2.1.3. Коришћење могућности за ажурирање података	5
2.2. Праћење и наплата потраживања	6
2.2.1. Слање опомена ради наплате потраживања	6
2.2.2. Принудна наплата потраживања.....	7
2.2.3. Евидентирање потраживања у ванбилансном пореском рачуноводству.....	8
2.3. Извештавање, праћење ефеката и пореска контрола.....	9
2.3.1. Достављање и коришћење пореских рачуноводствених извештаја	9
2.3.2. Утврђивање и праћење ефеката	10
2.3.3. Значај и улога пореске контроле.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе“ број: 400-742/2020-04/33 од 21. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Утврђивање изворних прихода и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања

2.1.1. Интерне процедуре за администрирање изворних прихода

2.1.1.1. Опис несврсисходности

Највећи део надлежности за администрирање изворних прихода поверен је локалној пореској администрацији (ЛПА). Иако су послови у вези са наплатом јавних прихода дефинисани актима о унутрашњој организацији и систематизацији послова, све ЈЛС – субјекти ревизије навеле су да у пракси сви запослени, у зависности од приоритета, морају да обављају више врста послова.

Град Лесковац није донео интерне процедуре за администрирање јавних прихода у надлежности ЛПА са циљем уређивања процеса утврђивања и праћења наплате потраживања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да донесу интерне процедуре којима ће уредити пословне процесе у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је известио Институцију да су до истека рока за достављање одазивног извештаја предузете активности које се односе на уређење процеса пословања надлежног пореског органа, и то: 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 након завршеног обрачуна извршити масовну штампу, адресирање и ковертирање решења и доставу до надлежне поште која ће извршити поделу и уручење решења; припремљен је предлог Правилника о систематизацији послова и радних задатака у одсеку ЛПА.

У наредном периоду је планирано да се донесу процедуре којима ће се уредити: 1) пословни процеси у вези са утврђивањем и наплатом изворних прихода; 2) управљачка одговорност руководиоца свих нивоа са циљем да све послове обављају законито поштујући принципе економичности, ефикасности, ефективности и јавности, и да буду одговорни за донете одлуке, поступке и резултате; 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. Спровођење наведених активности је планирано до децембра 2021. године, а за спровођење активности одређен је Шеф одсека ЛПА.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Град Лесковац је у обавези да након доношења интерних процедура о томе извести Институцију. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.2. Поузданост података из евиденција

2.1.2.1. Опис несврсисходности

Локалне пореске администрације ЈЛС – субјеката ревизије нису спроводиле свеобухватне анализе ажурности података у евиденцијама, што је уз изостанак процедура допринело да се осим ретких планских активности поступци ажурирања евиденција спроводе углавном у поступцима контроле појединачних пријава. Услед тога, није позната размера утицаја недостатака који се односе на потпуност и тачност података на утврђивање потраживања по основу изворних прихода нити је планирана активност ажурирања података у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања.

Анализом података из евиденција ЛПА код ЈЛС – субјеката ревизије утврдили смо да су присутни проблеми који се односе на недостатке у садржају и поузданости података у евиденцијама који онемогућавају благовремено, потпуно, тачно и ефикасно утврђивање потраживања по основу изворних прихода, а који су видљиви кроз показатеље о статусу пријава. Најзначајнији и најзаступљенији разлози због којих није могуће утврдити текуће потраживање односе се на: непотпуне податке о пореском обвезнику (ЈМБГ и/или адреса становања), неповезаност података о имовини са обвезницима, подаци о имовини која је предмет опорезивања су непотпуни и неажурни, настанак статусне промене обвезника и нетачни подаци о пребивалишту обвезника.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да усвоје 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 блавременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

Град Лесковац је до достављања одазивног извештаја сачинио детаљан преглед пореских пријава које нису у статусу „*исправна*“ у циљу предузимања мера за утврђивање и ажурирање података у пореским пријавама. Извршено је упоређивање и исправљање података о пребивалишту евидентираних пореских обвезника са подацима из базе података МУП – а и регистра Републичког геодетског завода. Издвојено је 64 пријаве у статусу „*непотпуна*“, 718 у статусу „*одбијена*“ и 1218 у статусу „*необрађена*“. У наредном периоду планирано је утврђивање и ажурирање података у овим пореским пријавама. У складу са планом активности извршиће се њихова појединачна анализа и отклањање недостатака коришћењем података из изворних регистара података које преузима ЈИС ЛПА и њихово превођење у статус „*исправна*“ ради доношења пореских решења у поступку масовног обрачуна или појединачним обрачунима и израдом појединачних решења за пријаве по основу пореза на имовину, комуналних такси и накнада код којих се недостаци отклоне након спроведеног масовног обрачуна.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.3. Коришћење могућности за ажурирање података

2.1.3.1. Опис несврсисходности

Могућности за ажурирање података у евиденцијама коришћењем других регистара и база података нису коришћене редовно нити у потребном обиму. Иако је обвезник дужан да поднесе пријаву са потпуним подацима и да благовремено обавести надлежни орган о променама од утицаја на настанак и висину обавезе, процењено је да ЈЛС – субјекти ревизије нису у потребној мери користиле плански приступ ажурирању података у својим евиденцијама које користе за утврђивање потраживања и контролу поднетих пријава.

Град Лесковац није усвојио интерне процедуре које се односе на пословне процесе утврђивања изворних прихода због чега није обезбеђено да се активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања предузимају плански, на унапред утврђен начин.

ЛПА Лесковац је у 2017. години поднела захтеве за приступ подацима из регистра органа који воде службену евиденцију. Како исти није реализован у мају 2020. године поновљени су захтеви по којима је од октобра 2020. године одобрен приступ подацима о којима се води службена евиденција, у циљу ефикаснијег прикупљања и размене података од утицаја на утврђивање настанка и висине потраживања по основу изворних прихода.

Град Лесковац није уредио размену података у оквиру ЈЛС усаглашеним интерним процедурама органа који су у поседу информација и органа који имају потребе за тим информацијама.

Начин и обим коришћења података из регистра и евиденција надлежних органа указују на ризик да нису предузете све активности у циљу потврде тачности и ажурности података о обвезницима и предметима опорезивања на основу којих се утврђује настанак и висина потраживања по основу изворних прихода.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да 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.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је исказао предузете мере које се односе на спровођење поступка јавних набавки и избора понуђача који ће након масовног обрачуна извршити штампу, адресирање и ковертирање решења, као и доставу до надлежне поште која ће извршити поделу и уручење решења. Усвојене су одлуке неопходне за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину и јавно су објављене.

За наредни период планирано је спровођење следећих активности: 1) ажурирање адресних података пореских обвезника; 2) провера и исправка података у пријавама; 3) преузимање података од овлашћених нотара и њихово ажурирање у пријавама; 4) унос параметара неопходних за масовни обрачун и утврђивање пореза на имовину, попут просечних цена по метру квадратном непокретности, као и пореске основице за непокретности код којих није утврђена просечна цена по метру квадратном, пореске стопе, усвојени проценат амортизације; 5) опсег *P* – бројева за целу годину, који се прослеђује

Хибридној пошти; б) 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). У достављеном Акционом плану детаљније су наведене планиране активности у циљу провере исправности података које ће се предузимати на пословима утврђивања и контроле изворних прихода до децембра 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Град Лесковац је у обавези да након доношења интерних процедура достави Институцији податке о томе на који начин су описане планиране активности обухваћене интерним процедурама, а у циљу потврде ажурности података који се користе приликом масовног обрачуна. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2. Праћење и наплата потраживања

2.2.1. Слање опомена ради наплате потраживања

2.2.1.1. Опис несврсисходности

Приликом масовне обраде података у циљу издвајања обвезника са неизмиреним дугом ради слања опомена, ЈЛС – субјекти ревизије су, осим постојања доспелог неизмиреног дуга, примењивали и додатне критеријуме на основу којих је вршен избор обвезника којима ће бити послата опомена. Као додатни критеријум коришћена је висина ненаплаћеног потраживања на дан издвајања података.

Град Лесковац није процедурама уредио активности издвајања дужника ради слања опомена, већ су исте одређене као обавеза запослених у ЛПА, уређене актом о унутрашњој систематизацији и подели послова.

ЛПА Лесковац је, на основу праћења стања ненаплаћених потраживања по основу изворних прихода вршио углавном појединачна издвајања обвезника са дугом ради слања опомена, док је масовно издвајање спроведено само у 2018. години, када је опоменама осим правних лица и предузетника обухваћен и значајнији број физичких лица са неизмиреним дугом по основу пореза на имовину физичких лица.

Део послатих опомена није уручен, а поновно слање опомена није вршено због пријема већег броја захтева за одлагање плаћања дуга и отпис дуга због наступања застарелости након слања опомена.

Због примене додатног вредносног критеријума приликом издвајања обвезника није обухваћено 70% дужника на које се односи 29% ненаплаћених потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге.

До 31.12.2019. године ненаплаћена потраживања од дужника који нису имали уплате у периоду од 2017. до 2019. године су увећана за 15,9 милиона динара, односно 24%.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да предузму активности којима ће се обезбедити да се 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.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је исказао предузете мере које се односе на окончање поступка јавне набавке и избор понуђача за масовну штампу, адресирање и ковертирање опомена.

У наредном периоду су планиране следеће активности: 1) припрема и слање опомена свим обвезницима пореза на имовину, локалних комуналних такси и накнада, који имају доспеле неизмирене обавезе у циљу наплате потраживања, прекида застарелости и стварања предуслова за принудну наплату; 2) праћење стања извршених уплата и спровођење анализа у циљу издавајања 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. Планирани рок за спровођење активности је до децембра 2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.2. Принудна наплата потраживања

2.2.2.1. Опис несврсисходности

Нередовно и селективно слање опомена и неуручене опомене дужницима утицали су на одсуство предуслова за предузимање мера принудне наплате. Неблаговремено покретање поступка принудне наплате умањује вероватноћу да ће потраживање бити наплаћено у потпуности због наступања околности које су од утицаја на могућност наплате (престанак пословања, непостојање имовине и других средстава из којих се потраживање може наплатити и др).

ЛПА Лесковац у периоду од 2017. до 2019. године није покретала поступак принудне наплате према физичким лицима. Према правним лицима и предузетницима донето је укупно 74 решења о покретању поступка принудне наплате. У 2017. години ЛПА Лесковац није покретала поступке принудне наплате. У поступцима принудне наплате које је ЛПА Лесковац покренула у 2018. и 2019. години наплаћено је 42% укупно обухваћеног износа потраживања.

Због тога што није обезбеђено да се мере принудне наплате примењују континуирано и према свим категоријама обвезника постоји ризик да потраживања неће бити наплаћена у потпуности.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да предузму активности којима ће се обезбедити да се поступци принудне наплате спроводе благовремено и према свим категоријама обвезника, у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је известио Институцију да није предузимао мере исправљања до дана достављања одазивног извештаја. У наредном периоду су планиране следеће активности за поступања по датој препоруци: 1) у циљу обезбеђења наплате пореза на имовину донеће се решење о активирању средстава обезбеђења наплате, уколико порески обвезник не плати порез као и остале изворне приходе у року од 5 дана од дана пријема опомене; 2) донето решење доставиће се дужнику и надлежним регистрима чиме ће постати извршно; 3) уколико обавеза не буде измирена ни након тога донеће се решење о принудној наплати из новчаних средстава или уписом заложног права у регистар покретних и непокретних ствари; 4) на основу података из Фонда ПИО за физичко лице које није платило порез, а корисник је пензије или је у радном односу, донеће се решење о наплати из пензије, односно зараде код послодавца. Планиран рок за поступање по датој препоруци је до децембра 2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.3. Евидентирање потраживања у ванбилансном пореском рачуноводству

2.2.3.1. Опис несврсисходности

Учешће ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2009. године од обвезника који немају евидентираних уплата у року од десет година значајно је веће од отписаног износа потраживања због застарелости у периоду од 2017. до 2019. године. Од укупног износа ненаплаћених потраживања ЛПА Лесковац на дан 31.12.2019. године 6,4% односи се на потраживања старија од десет година. Део ових потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост требала су бити евидентирана у ванбилансном пореском рачуноводству.

Учешће потраживања од обвезника који нису имали евидентираних уплата у протеклих десет година у укупним потраживањима на дан 31.12.2009. године износи 28% што указује да постоји ризик од наступања апсолутне застаре потраживања од ових обвезника и у наредном периоду.

Град Лесковац није у ванбилансном пореском рачуноводству евидентирао потраживања за која је наступила апсолутна застарелост.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да предузму активности којима ће се обезбедити пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост, чиме ће се обезбедити да исказана потраживања реалније одражавају потенцијалне будуће приходе ЈЛС.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је известио Институцију да су предузете активности на идентификовању пореских обвезника који немају евидентираних уплата у року од десет година. Издвојена су потраживања од 7450 дужника у укупном износу од 229,7 милиона динара од чега се 45% односи на потраживања по основу пореза на имовину од 5396 дужника, а 35% на потраживања по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору од 2165 дужника. У периоду до децембра 2021. године планирана је

израда решења о апсолутној застарелости потраживања ради преноса у ванбилансно пореско рачуноводство.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Град Лесковац је у обавези да Институцији достави податке о износу потраживања који су евидентирани у ванбилансном пореском рачуноводству. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3. Извештавање, праћење ефеката и пореска контрола

2.3.1. Достављање и коришћење пореских рачуноводствених извештаја

2.3.1.1. Опис несврсисходности

Град Лесковац није донео интерне процедуре којима је уређен процес извештавања о резултатима наплате и оствареним приходима кроз пореске извештаје и орган јединице локалне самоуправе коме се достављају годишњи порески рачуноводствени извештаји, услед чега није јасно утврђен ни начин коришћења и приказивања података из пореских извештаја о ненаплаћеним потраживањима и активностима везаним за наплату изворних прихода (*одобрено одлагање плаћања, неуручење решења, застаривање пореских обавеза и отписивање пореских обавеза*) за потребе извештавања.

ЛПА Лесковац није званично достављала сачињене пореске извештаје, али су они били доступни на увид органу надлежном за финансије јединице локалне самоуправе за потребе састављања завршног рачуна буџета ЈЛС. Подаци о износу потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода преузети су и исказани у консолидованим финансијским извештајима Града Лесковца за 2019. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да предузму активности на ближем уређењу достављања годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац није исказао мере исправљања по основу дате препоруке до дана састављања одазивног извештаја.

У наредном периоду је планирано да се након израде годишњег пореског извештаја исти достави органу ЈЛС надлежном за припрему и извршењу буџета. Такође, планирано је да се до децембра 2021. године интерним процедурама уреди обавеза достављања годишњих пореских извештаја.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Град Лесковац је у обавези да након усвајања Институцији достави интерне процедуре којима се уређује достављање годишњих пореских извештаја органу ЈЛС надлежном за припрему и извршењу буџета. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3.2. Утврђивање и праћење ефеката

2.3.2.1. Опис несврсисходности

Ефикасност донетих мера ЈЛС на унапређење наплате потраживања углавном се исказује кроз висину укупно остварених прихода у односу на планиране вредности. Међутим, овај показатељ не приказује адекватно ефикасност спроведених мера јер нису сагледани и ефекти које донете одлуке имају на износ отписаних потраживања.

У периоду од 2017. до 2019. године ненаплаћена потраживања Града Лесковац порасла су за 21%, а проценат остварења планираног износа изворних прихода износио је између 86% и 90%.

Дугорочно одступања оствареног од планираног износа изворних прихода, уз истовремено повећање ненаплаћених потраживања, указује на недостатак анализа узрока који доводе до разлике између остварених и планираних прихода и раста потраживања по основу изворних прихода или изостанка ефеката спровођења мера ради њиховог отклањања.

Ненаплаћена потраживања Града Лесковац по основу изворних прихода, на дан 31.12.2019. године, износила су 92% оствареног буџета за 2019. годину.

Однос ненаплаћеног потраживања према оствареном износу прихода и примања указује да постоји потреба за праћењем ефеката наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера и утврђивање узрока који доводе до раста ненаплаћеног потраживања.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковац препоручено је да предузму активности којима ће обезбедити праћење и оцену ефеката наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је известио Институцију да су предузете активности на изради завршног пореског рачуна за 2020. годину.

Од активности које су планиране да се предузму у наредном периоду наводи се следеће: 1) свакодневно књижење извода и евидентирање уплата на припадајуће уплатне рачуне; 2) континуирано праћење стања потраживања и оствареног износа изворних прихода; 3) спровођење анализа остварених резултата у наплати потраживања на основу пореског рачуноводственог извештаја ради утврђивања узрока одступања планираног од оствареног; 4) након утврђених разлога одступања предузимање свих расположивих мера којима се може допринети унапређењу ефикасности наплате изворних прихода, уз коришћење свих расположивих евиденција и образаца: ЕСДПО, ЕЗПО, ЕОПО.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Град Лесковац је у обавези да након усвајања Институцији достави интерне процедуре којима се уређују поступци праћења и оцене ефеката наплате изворних прихода. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3.3. Значај и улога пореске контроле

2.3.3.1. Опис несврсисходности

Пореска контрола врши се на основу годишњег плана, који обезбеђује да се рад пореске контроле усмерава на основу оцене пореског значаја и пореског ризика обвезника и на основу ванредног плана, уз процену утицаја пореске контроле на ефикасност наплате пореза у одређеним делатностима, коју спроводи порески инспектор.

Град Лесковац није у довољној мери препознао значај и улогу пореске контроле у идентификацији ризика и проблема у систему наплате изворних прихода и предузимању мера за њихово отклањање.

ЛПА Лесковац планира активности пореске инспекције, али сачињени планови контрола нису засновани на процени ризика према претходно утврђеним критеријумима.

ЛПА Лесковац резултате пореске контроле исказује кроз податке о повећању укупно утврђених потраживања и наплату изворних прихода, али иако исказује ефекте спроведених активности кроз податке о ажурирању евиденција обвезника и предмета опорезивања, услед промене индикатора није обезбеђен континуитет у праћењу ефеката спроведеног надзора.

ЛПА Лесковац није подносила прекршајне пријаве у циљу спречавању и обесхрабривању избегавања плаћања изворних прихода и у складу са тим унапређење наплате изворних прихода.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Лесковца препоручено је да предузму активности којима ће обезбедити да се пореска контрола планира доношењем годишњих планова контроле који су засновани на процени ризика према претходно утврђеним критеријумима и обезбеди континуитет у коришћењу индикатора за праћење ефеката надзора, и предузму друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

У одазивном извештају Град Лесковац је известио Институцију да је усвојен план инспекцијског надзора за 2021. годину.

У наредном периоду планиране су следеће активности: 1) извршити процену ризика на основу утврђених критеријума и према степену ризика доносити одлуке о пореској контроли; 2) спровођење поступака канцеларијске контроле за све уочене неправилности у пореским пријавама; 3) спровођење поступака контроле код обвезника који нису поднели пореске пријаве и утврђивање обавезе; 4) приликом годишњег извештавања о спроведеном надзору обезбедити континуитет у коришћењу индикатора за праћење ефеката надзора; 5) покретање прекршајних поступака, јер подношење прекршајних пријава представља ефекат рада инспекцијског органа који је 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, а што би требало да има за ефекат повећање и унапређење наплате изворних прихода. Контрола се нарочито планира код пореских обвезника који нису поднели пореску пријаву и извршили обрачун пореза, као и подношење налога за покретање прекршајног поступка након утврђене неправилности од стране пореског инспектора.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Град Лесковац је у обавези да до истека рока за отклањање

несврсисходности Институцији достави податке о спроведеној процени ризика у поступку припреме годишњег плана инспекцијског надзора. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај Града Лесковца, број: 1250/2021-IV од 25. марта 2021. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе“, број: 400-742/2020-04/33 од 21.12.2020. године поднео Град Лесковац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Лесковца, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Лесковац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. април 2021. године