



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-742/2020-04/49
Београд, 19. 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	Поузданост података из евиденција	3
2.1.2	Коришћење могућности за ажурирање података	4
2.1.3	Размена података са другим органима	5
2.2	Праћење и наплата потраживања	6
2.2.1	Ажурност евиденција потраживања	6
2.2.2	Слање опомена ради наплате потраживања	7
2.2.3	Принудна наплата потраживања.....	8
2.2.4	Евидентирање потраживања у ванбилансном пореском рачуноводству.....	9
2.3	Извештавање, праћење ефеката и пореска контрола.....	10
2.3.1	Достављање и коришћење пореских рачуноводствених извештаја	10
2.3.2	Утврђивање и праћење ефеката	11
2.3.3	Значај и улога пореске контроле.....	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

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 Поузданост података из евиденција

2.1.1.1 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 ЈПА 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица 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 благовременог 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.

У одазивном извештају Град Сремска Митровица известио је Институцију да је за пријаве у статусу „необрађена“ поново вршена провера у бази МУП-а у циљу проналажења ЈМБГ обвезника. Од укупно 384 пријаве у статусу „необрађена“ на дан 17.03.2021. године када је започета провера до 23.03.2021. године извршена је провера 120 пријава од којих ни за једну није пронађен ЈМБГ обвезника. „Неактивне“ пријаве су задржане у том статусу, јер је престало право на непокретности.

У наредном периоду планиран је завршетак провере свих пријава у статусу „необрађена“ пренетих из Пореске управе без ЈМБГ, као и пријава у статусу „непотпуна“ у циљу проналажења недостајућих података. Као рок до кога је планирано усвајање *Плана активности за утврђивање и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања* наведен је 30. јун 2021. године. За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој.

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 Сремска Митровица је у обавези да након доношења плана активности исти достави Институцији ради праћења реализације мера на отклањању несврсисходности. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.2 Коришћење могућности за ажурирање података

2.1.2.1 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 Сремска Митровица је интерним процедурама уредио процесе обезбеђења тачности евиденција података и утврђивања изворних прихода и процесе ажурирања база евиденција обвезника. Овим процедурама није уређено да се пре утврђивања потраживања доношењем решења масовном обрадом обавезно спроводи ажурирање евиденција преузимањем података из других регистара ради потврде њихове тачности и ажурности.

Град Сремска Митровица 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица препоручено је да интерним процедурама уредe 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 Сремска Митровица известио је Институцију да се активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања врше свакодневно. Сваком променом права на непокретности ажурира се податак о престанку обавезе дотадашњег обвезника и настанка обавезе код другог обвезника.

У периоду до 30. јуна 2021. године планирано је да се интерним процедурама, којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате прихода, уреди редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања. У складу са тим, активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања ће се вршити свакодневно.

Град Сремска Митровица је навео и да ће бити ажурирани адресни подаци преко ЈП „Пошта Србије“ и учитани подаци о умрлим лицима на Информационом систему ЈПА и у складу са тим укинута порески кредит пре доношења решења масовном обрадом.

За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој.

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 Размена података са другим органима

2.1.3.1 Опис несврсисходности

Подаци из регистара (матичних књига, пребивалишта, привредних друштава односно предузетника и непокретности) преузимани су по појединачним захтевима или периодично, без омогућеног трајног и непрекидног приступа подацима других државних органа. Услед тога, они су коришћени углавном за проверу података приликом спровођења редовних активности контроле поднетих пореских пријава, а у ретким ситуацијама и за ажурирање одређене групе података из евиденција.

ЛПА Сремска Митровица није обезбедила директан приступ 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица препоручено је да предузму активности којима ће обезбедити ЛПА директан приступ 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.

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 Сремска Митровица известио је Институцију да је у јануару 2021. године Градска управа за буџет и локални економски развој упутила захтеве за директан приступ подацима следећих државних органа: Министарства унутрашњих послова (МУП), Републичког геодетског завода (РГЗ), Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (РФПИО), Централног регистра обавезног социјалног осигурања (ЦРОСО), Министарства финансија – Пореска управа, Министарства државне управе и локалне самоуправе (МДУЛС). На основу послатих захтева до достављања одазивног извештаја одобрен је приступ ЛПА Сремска Митровица подацима државних органа, осим Министарства унутрашњих послова и Централног регистра обавезног социјалног осигурања од којих још увек није достављен одговор на упућени захтев.

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. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2 Праћење и наплата потраживања

2.2.1 Ажурност евиденција потраживања

2.2.1.1 Опис несврсисходности

ЛПА Сремска Митровица је, након што је 2008. године преузела надлежности за администрирање накнаде за коришћење грађевинског земљишта од Дирекције за изградњу града Сремска Митровица, наставила је са праћењем наплате потраживања коришћењем истог апликативног софтвера, који нема функционалности ИС ЛПА (*није обезбеђен аутоматски обрачун и задужење дужника каматом, евиденција може садржати и непотпуне податке о дужнику и др.*).

Од 2014. године одржавање ове апликације није обезбеђено, због чега се у истој врши само књижење извода о извршеним уплатама, повраћају и прекњижавању погрешних уплата. Након 2014. године није вршен обрачун и припис камате по дужницима у аналитичкој евиденцији потраживања.

ЛПА Сремска Митровица од преузимања надлежности за праћење наплате потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта није обезбедила да се исти воде у ИС ЛПА због чега евиденција о овим потраживањима не садржи потпуне и ажурне податке о свим дужницима нити ажурне податке о структури њиховог дуга на дан 31.12.2019. године.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица препоручено је да предузму активности за преузимање података о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство, како би се обезбедила ажурност података о висини потраживања по дужницима.

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 Сремска Митровица известио је Институцију да су спроведена књижења уплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта до 31.12.2020. године и књижење конверзије дуга у капитал пореског обвезника „Митросрем“ а.д.

Град Сремска Митровица је навео да је започео консултације са Институтом „Михајло Пупин“ о начину преузимања података о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство, на основу којих им је достављено Упутство за припрему података за миграцију у Информациони систем ЛПА. У складу са достављеним упутством, спољни сарадник, који је урадио апликацију за обрачун накнаде, извршиће припрему података накнаде за коришћење грађевинског земљишта након чега ће бити могуће преузимање података у Информациони систем ЛПА. Као планирани рок за преузимање података о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство наведен је 30. јун 2021. године.

За преузимање планираних одговоран је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој..

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 и до сада предузете мере. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.2 Слање опомена ради наплате потраживања

2.2.2.1 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.

Процес слања опомена дужницима у ЛПА Сремска Митровица је уређен интерним процедурама којима су дефинисане појединачне активности запослених и описана њихова међусобна повезаност. На основу тих процедура слању опомена претходи увид у стање ненаплаћених доспелих потраживања и издвајање обвезника са доспелим неизмиреним дугом.

И поред тога што је поступак издвајања обвезника који не измирују редовно своје обавезе ради слања опомена уређен интерним процедурама пословних процеса ЛПА Сремска Митровица исте није спроводила у пракси континуирано, због чега се опомене не издају редовно и свим дужницима.

ЛПА Сремска Митровица је у 2018. години, поступајући по препоруци Институције, након издвајања дужника у поступку масовне обраде послала 5909 опомена. Од укупног броја послатих опомена уручено је 2706 опомена односно 46%. Због додатних обавеза насталих решавањем поднетих захтева обвезника за отпис и одлагање дуга након пријема опомене, ЛПА Сремска Митровица није предузимала активности на утврђивању узрока због којих опомене нису уручене.

Због примене додатног вредносног критеријума приликом издвајања обвезника није обухваћено 64% дужника на које се односи 22% ненаплаћених потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге.

До 31.12.2019. године ненаплаћена потраживања од ових обвезника који нису имали уплате у периоду од 2017. до 2019. године су увећана за 10,9 милиона динара, односно 25%.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица 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 Сремска Митровица известио је Институцију да се у периоду до датума састављања годишњих пореских рачуноводствених извештаја, односно до 31. марта, спроводе активности ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања, па се услед тога у овом периоду није предузимало достављање опомена. Град Сремска Митровица је навео да ће након доношења решења масовном обрадом и задуживањем пореских обвезника опомене бити достављене свим дужницима по свим пореским облицима.

За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој, као и рок за предузимање мера до 30. септембра 2021. године за израду опомена.

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 и до сада предузете мере. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.3 Принудна наплата потраживања

2.2.3.1 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 Сремска Митровица је у току 2017. године спроводила поступке принудне наплате само за потраживања по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Критеријуми за покретање поступка принудне наплате били су условљени критеријумима који су коришћени приликом издвајања обвезника са дугом ради слања опомена (износ дуга већи од 50 хиљада динара). На принудно извршење је послато укупно 35 решења ради наплате доспелих потраживања из новчаних средстава, од чега је 72% наплаћено, док је у поступку принудне наплате остало ненаплаћено 1.690 хиљада динара 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица 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 Сремска Митровица известио је Институцију да, имајући у виду да су активности у вези са достављањем опомена још увек у току, није започео вршење принудне наплате.

Град Сремска Митровица је навео да ће, након доношења решења масовном обрадом и задуживањем пореских обвезника и достављања опомена свим дужницима по свим пореским облицима, покренути поступке принудне наплате.

За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој, као и рок за предузимање мера од 1. октобра до краја 2021. године за покретање поступака принудне наплате.

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 и до сада предузете мере. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.4 Евидентирање потраживања у ванбилансном пореском рачуноводству

2.2.4.1 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 Сремска Митровица на дан 31.12.2019. године 7,5% 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 застареле потраживања од ових обвезника и у наредном периоду.

Град Сремска Митровица није у ванбилансном пореском рачуноводству евидентирала ненаплаћена потраживања за које је наступила апсолутна застарелост.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица 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 Сремска Митровица известио је Институцију да у периоду до достављања одазивног извештаја није предузимао активности којима ће се обезбедити пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост.

Град Сремска Митровица је навео да ће се у току године спроводити пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост али да, услед великог броја потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост, није могуће проценити време потребно за пренос свих потраживања којих је наступила апсолутна застарелост у ванбилансно пореско рачуноводство.

За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој, док је уместо утврђеног рока за предузимање мера преноса застарелих потраживања у ванбилансно рачуноводство одређен рок за отпочињање активности до 30. септембра 2021. године.

2.2.4.3 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 и до сада предузете мере. Потребно је да Град Сремска Митровица сачини динамички план потребних активности ради отклањања несврсисходности у остављеном року и о томе извести Институцију. 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 Сремска Митровица је донео интерне процедуре којима је уређен процес извештавања о резултатима наплате и оствареним приходима кроз пореске извештаје, али истим није утврђен 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, застаревање пореских обавеза и отписивање пореских обавеза*) за потребе извештавања.

ЛПА Сремска Митровица је сачињене годишње пореске извештаје достављала органу надлежном за финансије јединице локалне самоуправе, а подаци о износу потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода преузети су и исказани у консолидованим финансијским извештајима Града Сремске Митровице за 2019. годину у износу који је умањен за износ преплате („пребијени износ“).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Сремска Митровица 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 Сремска Митровица известио је Институцију да су извршена књижења уплата и задужења по свим пореским облицима као и књижења Р-налога. У 2020. години, прокњижено је 1367 извода јавних прихода које администрира ЛПА, донето је 41994 решења по пореским облицима, која су уручена и задужења по том основу прокњижена и прокњижено је 430 Р-налога по основу решења донетих по захтевима странака.

Град Сремска Митровица је навео и да ће након састављања годишњих пореских рачуноводствених извештаја за 2020. годину исти бити достављени Градској управи за буџет и локални економски развој, Служби за трезор.

У достављеном извештају је наведено да ће се до 30. јуна 2021. године интерним актом уредити достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја Служби за трезор у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета јединице локалне самоуправе. За предузимање планираних мера одговоран је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој.

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. 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.

На основу примене Одлуке о висини стопе пореза на имовину на територији Града Сремска Митровица у периоду од 2017. до 2019. године вршен је отпис дела (10%) потраживања за текућу годину пореским обвезницима који су измирили доспеле пореске обавезе и споредна пореска давања закључно са 31. децембром. Ову погодност користило је између 46% и 53% обвезника пореза на имовину који су своје обавезе измирили у години у којој им је обавеза утврђена, а укупан износ отписаних потраживања по овом основу у периоду од 2017. до 2019. године износи 51,3 милиона динара.

У периоду од 2017. до 2019. године ненаплаћена потраживања Града Сремска Митровица порасла су за 35%, а проценат остварења планираног износа изворних прихода износио је између 59% и 70%.

Дугорочно одступање 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 Сремска Митровица по основу изворних прихода, на дан 31.12.2019. године, износила су 35% 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 Сремска Митровица 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 Сремска Митровица известио је Институцију да су, у циљу исказивања потраживања у буџету Града Митровица, Градској управи за буџет, Служби буџета достављени подаци о укупним потраживањима на дан 31.12.2020. године. У достављеном извештају је наведено да ће Служби за трезор и Служби за буџет у току 2021. године бити достављени извештаји о утврђеним задужењима за све изворне приходе које утврђује ЛПА. У складу са тим, у наредном периоду Служба за трезор ће пратити и оцењивати ефекте наплате изворних прихода и те податке користити при изради одлуке о буџету и евентуално при изради одлуке о ребалансу буџета.

За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој, а као рок за предузимање мера праћења и оцене ефеката наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност

предузетих мера предвиђен је прописани рок за доношење одлуке о буџету, односно најкасније до 25. децембра 2021. године у складу са Законом о буџетском систему.

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. 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 Сремска Митровица 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 Сремска Митровица је утврдила карактеристике обвезника за које постоји највећи ризик да неће бити наплаћена и за које је потребно спровести теренску или канцеларијску контролу, и то: извршена промена седишта-пребивалишта пореског обвезника у последњих годину дана; величина пореског обвезника; порески обвезник није пријавио постојање промена које утичу на утврђивање обавеза по основу јавних прихода; пореске пријаве предате са закашњењем; поднете измењене пореске пријаве; поднете друге измењене пореске пријаве; пореске пријаве формално нису исправне и потпуне; нису вршене претходне контроле пореских пријава обвезника; измирење пореских обавеза по врстама јавних прихода са закашњењем или принудном наплатом.

ЛПА Сремска Митровица резултате пореске контроле исказује кроз податке о броју нових обвезника и броју ажурираних података о обвезнику и површини опорезиве непокретности, али не исказује ефекте које те активности имају на унапређење наплате изворних прихода.

ЛПА Сремска Митровица 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 Сремска Митровица препоручено је да предузму активности којима ће обезбедити да се приликом годишњег извештавања о спроведеном надзору ефекти спроведених активности на наплату изворних прихода исказују на прописани начин, 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 Сремска Митровица известио је Институцију да је Градска управа за буџет и локални економски развој, Служба наплате прихода донела Предлог годишњег плана инспекцијског надзора за 2021. годину број 43-19/2020-VIII од 17.11.2020. године. Планом су утврђене карактеристике обвезника за које постоји највећи

ризик да неће бити наплаћена обавеза и за које је потребно спровести пореску контролу тачности, потпуности и законитости, и то: обвезника који воде пословне књиге за податке о утврђеним порезима у пореским пријавама (ППИ1) за текућу, као и за раније године, обвезника који се налазе у евиденцији а који нису поднели (ППИ1) пореске пријаве за текућу годину, контрола података о пореском ослобођењу у пореским пријавама (ППИ1) за текућу годину, контрола пореских обвезника према подацима из аката донетих по Закону о озакоњењу објеката и Закона о планирању и изградњи, обвезника према подацима из достављених уговора од стране суда или јавних бележника, обвезника комуналне и боравишне таксе и накнаде за заштиту и унапређење животне средине непосредним увидом на терену, обвезника који не воде пословне књиге, као и који воде пословне књиге а нису поднели пореске пријаве (које немамо у евиденцији обвезника), праћење пореских обвезника који воде/не воде пословне књиге, као и контрола непосредно на терену и предузимање мера ради наплате доспелих неизмирених пореских обавеза. У предлогу годишњег плана инспекцијског надзора за 2021. годину дати су предлози за унапређење спровођења годишњег плана.

У достављеном извештају је наведено да ће се, поред праћења података о броју нових пореских обвезника и броја ажурираних података о обвезнику и површини опорезиве непокретности, извршавати и анализа редовних месечних извештаја о надзору и спровођењу пореских контрола и поступака, уз исказивање спроведених активности на наплати изворних прихода са циљем мерења ефеката наведених активности кроз повећање утврђеног потраживања као и друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле и целокупног пореског поступка. У току спровођења свих активности извршиће се по исказаној потреби ажурирање и измена и допуна годишњег плана инспекцијског надзора за 2021. годину.

Град Сремска Митровица је навео да ће у годишњем извештају бити приказани јасни ефекти спроведених активности за наплату изворних прихода.

За предузимање планираних мера као надлежни орган наведен је Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој, а као рок за исказивање ефеката спроведеног надзора на наплату изворних прихода и предузимања других мера у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле предвиђен је прописани рок за састављање годишњег извештаја о спроведеном надзору, односно најкасније до 31. марта 2022. године за претходну годину у складу са Законом о инспекцијском надзору.

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 Сремска Митровица је у обавези да достави податке о ефектима спроведеног надзора на наплату изворних прихода и предузимање других мера у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле у остављеном року за отклањање несврсисходности. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај број 400-26/2020-II од 23. 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. децембра 2020. године, поднео Град Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Сремска Митровица, 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 Сремска Митровица 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
19. април 2021. године**