



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 400-26/2020-II
Дана: 23.03.2021. године
Сремска Митровица
Трг Светог Димитрија бр. 13

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, Град Сремска Митровица, Светог Димитрија 13, Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ЕФИКАСНОСТ НАПЛАТЕ ИЗВОРНИХ ПРИХОДА У ЈЕДИНИЦАМА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

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

Прилог: Извештај

3А
ГРАДОНАЧЕЛНИЦА
Светлана Миловановић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 400-26/2020-II
Дана: 23.03. 2021. године
Сремска Митровица
Трг Светог Димитрија бр. 13

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, Град Сремска Митровица, Светог Димитрија 13, Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ЕФИКАСНОСТ НАПЛАТЕ ИЗВОРНИХ ПРИХОДА У ЈЕДИНИЦАМА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-742/2020-04/33 од 21. децембра 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	У Извештају о ревизије није било несврсисходности које су обухваћене налазима Приоритета 1 и које је могуће отклонити у року од 90 дана
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Несврхисходности 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	Да се усвоји 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	За пријаве у статусу „необрађена“ поново је вршена провера у бази МУП у циљу проналажења ЈМБГ обвезника. „Неактивне“ пријаве остају у том статусу, јер је престало право на непокретности.	Биће усвојен план активности за утврђивање и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања. Завршиће се провера свих пријава у статусу „необрађена“ пренетих из Пореске управе без ЈМБГ. Завршиће се провера свих пријава са статусом „непотпуна” у циљу проналажења недостајућих података.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	План активности биће усвојен до 30. јуна 2021. године . Ажурирање статуса пријава биће завршен до доношења решења масовним обрачуном.
2	Да се интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате 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 контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања се врше свакодневно. Сваком променом права на непокретности ажурира се податак о престанку обавезе дотадашњег обвезника и настанка обавезе код другог обвезника.	Интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате прихода биће уређено редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања. Активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања ће се врше свакодневно. Биће ажурирани адресни подаци преко ЈП „Пошта Србије“. На ИС ЛПА биће учитани подаци о умрлим лицима и укинута порески кредит пре	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	Интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате прихода биће уређено редовно предузимање активности контроле и ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опорезивања до 30. јуна.2021. године

			доношења решења масовном обрадом.		
3	Да се опомене за плаћање доспелог дуга достављају редовно и свим дужницима, у цињу наплате, прекида застарелости доспелог потраживања и стварања предуслова за покретање поступка принудне наплате потраживања.	Како је рок за састављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја 31.март и спроводе се активности ажурирања података у евиденцијама обвезника и предмета опрезивања, нису достављане опомене у овом периоду.	Опомене свим дужницима по свим пореским облицима биће достављене након доношења решења масовном обрадом и задуживањем пореских обвезника.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	Израда опомена ће бити завршена до 30. септембра 2021. године.
4	Да се 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 достављања Извештаја није вршен пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост.	У току године ће се вршити пренос у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	Пренес у ванбилансно пореско рачуноводство потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост ће бити започет до 30. септембра 2021. године. Како је велики број потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост немогуће је проценити време потрбно за пренос свих потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост у ванбилансно пореско рачуноводство.
5	Да се ближе уреди достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС	Урађена су књижења уплата, књижена задужења по свим пореским облицима, прокњижени Р-налози.	Годишњи порески рачуноводствени извештај ће бити израђен до 31. марта 2021. године и достављен ГУ за буџет и локални економски развој, Служби за трезор.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	Интерним актом биће уређено достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја Служби за трезор у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС до 30. јуна 2021. године
6	Да се прате и оцењују ефекти наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера	ГУ за буџет, Служби буџета су достављена укупна потраживања на дан 31.12.2020. године у циљу исказивања потраживања у буџету Града Сремска	У току године ће Служби за трезор и Служби за буџет бити достављени извештаји о утврђеним задужењима за све изворне локалне приходе које утврђује ЛПА.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	Служба трезора 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.

		Митровица			
7	Да се поступак принудне наплате спроводе благовремено и према свим категоријама обвезника, у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на отпис потраживања	До достављања Извештаја нису достављане опомене и није вршена принудна наплата.	Након достављања опомена свим дужницима по свим пореским облицима биће поренути поступци принудне наплате.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	Након достављања опомена биће покренути поступци принудне наплате у периоду од 01. октобра до краја 2021. године
8	Да се 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	У јануару 2021. године су упућени захтеви за директан приступ подацима: МУП, РГЗ, РФПИО, ЦРОСО, Пореска управа и МДУЛС. До сада су приступ одобрили: РФПИО, РГЗ, МДУЛС и Пореска управа.		Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој	
9	Да се преузму подаци о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство.	Урађена су књижења уплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта до 31.12.2020. године и књижење конверзије дуга у капитал пореског обвезника „Митросрем“ ад. Са представницима Института „Михајло Пупин“ су у току консултације о начину преузимања података о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство.	Подаци о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство биће преузети када се подаци издвоје у облику који тражи Институт „Михајло Пупин“. Апликацију за обрачун накнаде за коришћење грађевинског земљишта је урадио спољни сарадник и мораће бити ангажован за припрему података за пренос на ИС ЛПА.	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој.	Подаци о ненаплаћеним потраживањима по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пореско рачуноводство биће преузети до 30. јуна 2021. године.
10	Да се предузму активности којима ће се обезбедити да се приликом годишњег извештаја о спроведеном надзору ефекти спроведених активности за наплату	Донет је годишњи план инспекцијског надзора за 2021. годину са утврђеним карактеристикама обвезника за које постоји највећи ризик да неће бити	Поред праћења података о броју нових пореских обвезника и броја ажурираних података о обвезнику и површини опорезиве непокретности	Начелник Градске управе за буџет и локални економски развој.	Кроз активности периодичне анализе ефеката у спровођењу пореских контрола и пореских поступака у годишњем извештају ће бити јасни ефекти спроведених активности за

	<p>изворних прихода исказују на прописан начин, и предузму друге мере у циљу успостављања ефикасног надзора у поступку пореске контроле</p>	<p>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</p>	<p>извршаваће се анализа редовних месечних извештаја о надзору и спровођењу пореских контрола и поступака, уз исказивање спроведених активности на наплати изворних прихода са циљем мерења ефекта 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.</p>	<p>наплату изворних прихода и успостављен ефикасан надзор у поступку пореске контроле.</p>
--	---	--	---	--

		предузимање мера ради наплате доспелих неизмирених пореских обавеза. У годишњем плану инспекцијског надзора за 2021. годину дати су предлози за унапређење спровођења годишњег плана			
--	--	--	--	--	--

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

- *нпр. акциони план...*

III

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Навести препоруке из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...				
3					

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

– нпр. акциони план...

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.

31
 РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА
 ГРАД СМЕДЕРЕВО
 ГРАДОНАЧЕЛНИЦА
 Светлана Миловановић
