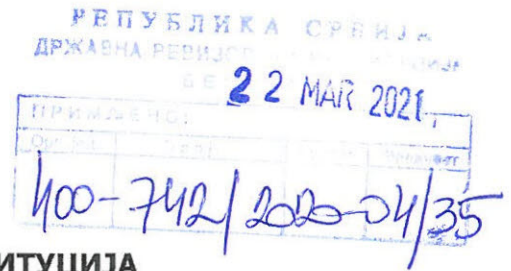


Република Србија
Град Београд

Градоначелник
Број: Г 400-1935 /2021
Београд, 17. mart. 2021.



Драгослава Јовановића бр. 2
11000 Београд
Тел: (011) 3216-104
Факс: (011) 3231-092



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева 41
11000 Београд

Сходно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу достављамо Извештај о отклањању откривених несврсисходности (одазивни извештај) на Извештај о ревизији сврсисходности пословања на тему „Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе“, бр: 400-742/2020-04/33 од 21.12.2020.године, на даље поступање

С поштовањем,

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БЕОГРАДА

проф. др Зоран Радојичић



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 Београд, ул. Драгослава Јовановића 2, 11103 Београд, 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.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	<i>навести несврсисходност из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	



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
	<i>Навести препоруке из извештаја о ревизији</i>	<i>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</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
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 благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода /Налаз 1.2/ ...		У прилогу усвојен План активности за отклањање предметне несврсисходности или смањења ризика	Начелници општинских одељења	Према Плану активности у прилогу
2	Да се интерним процедурама којима се уређују пословни процеси у вези са	До дана сачињавања одазивног извештаја Секретаријат за	- У циљу уређивања интерних процедура којима се уређују пословни процеси, Секретаријат за јавне	 Секретар Секретаријата	30. новембар 2021. године и

	<p>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 /Налаз 1.2/</p>	<p>јавне приходе предузео је: -активности у циљу идентификације и корекције пословних процеса и активности у оквиру листе пословних процеса (образац 1, мапе пословних процеса – документације о процесу (образац 2) и документације о систему – вертикални преглед процедура (образац 3) верзије 2 Мапе пословних процеса усвојених Решењем о усвајању Мапа пословних процеса Секретаријата за јавне приходе број: XXVI-031-475/2020 од 28.02.2020. године. -Усвојен План активности за припрему масовног разреза пореза на имовину физичких лица</p>	<p>приходе ће у Листи пословних процеса у Обрасцу 1, у делу који се односи на активности у оквиру пословног процеса под редним бројем 2.Б- утврђивање обавеза по основу изворних јавних прихода у масовном разрезу извршити корекцију постојећих активности у оквиру процеса (образац 1);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Провера и корекције података у апликацији ИС ЛПА у поступку припреме масовног обрачуна и штампе решења о утврђивању изворних јавних прихода; - По потреби, прибављање података од значаја за опорезивање из службених евиденција других органа; - Унос података у апликацију ИС ЛПА, тако што ће их заменити новим активностима: - Ажурирање адресних података у бази обвезника на основу јавно доступне адресне базе ПТТ-а; - Исправљање грешака у зонама за потребе утврђивања пореза у бази обвезника; - Ажурирање података о умрлим лицима; - Укидање пореских кредита за умрла лица; - Ажурирање права на порески кредит у складу са пребивалиштем пореских обвезника (промена пребивалишта); - Ажурирање права на порески кредит код 	<p>2. Начелници општинских одељења</p>	<p>према Плану активности у прилогу</p>
--	---	--	--	--	---

			<p>оних обвезника који остварују право на порески кредит на више непокретности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Контролисање нелогичности у пријавама (неосновано додељено право на пореско ослобођење, старачка домаћинства, додељене врсте права које немају обвезници који не воде пословне књиге – јавна својина...); - Провера уноса просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности; - Провера предштампаних образаца, поштанских фахова, опсега Р-бројева; - Спровођење масовног разреза на тестном програму; - Провера текста решења са тестног програма; <p>Секретаријат за јавне приходе ће до 31.12.2021. године донети решење о усвајању мапе пословних процеса Секретаријата за јавне приходе Градске управе града Београда - верзија 3</p>		
3	<p>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</p>	<p>До дана сачињавања одазивног извештаја Секретаријат за јавне приходе предузео је следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • У периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године појединачно је издато 12.034 опомена, 	<p>Секретаријат за јавне приходе, водећи рачуна о ефикасности наплате доспелих потраживања, прекиду застарелости као стварању предуслова за поступак принудне наплате ће као и сваке године, након истека рока за плаћање четвртог квартала за порез на имовину, дужницима физичким лицима и предузетницима,</p>	<p> начелник Одељења за редовну наплату и пореско рачуноводство</p> <p>2. Начелници општинских одељења Секретаријата</p>	15. децембар 2021. године

	потраживања /Налаз 2.1/	<p>примљено је и поступљено по 1.370 приговора пореских обвезника на опомене;</p> <p>- у новембру 2020. године је достављено 223.705 опомена за физичка лица и предузетнике (за дуг већ од 1.000 динара).</p> <p>У периоду од 01.01.2021. - 28.02.2021. године издато је 2.712 опомена, од чега за физичка лица и предузетнике 1.152 и за правна лица 1.560.</p>	издати масовне опомене за доспели неплаћени дуговани порез, при чему ће се извршити анализа опсега дуговања. Такође ће се, због напред наведених разлога, континуирано у току године издавати појединачне опомене правним лицима, као и физичким лицима и предузетницима.	за јавне приходе [redacted] шеф Одсека за пореско рачуноводство и извештавање	
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 /Налаз 2.3/	<p>До дана сачињавања одазивног извештаја, по основу апсолутне застарелости у ванбилансно пореско рачуноводство је пренето потраживање у укупном износу од 179.276.640 динара за 1.708 обвезника, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> у периоду од 01.01.2020.- 31.12.2020. године 111.343.676 динара за 1.253 обвезника; у периоду од 01.01.2021. – 28.02.2021. године 67.932.964 динара за 455 обвезника 	<p>1.Секретаријат за јавне приходе ће у складу са расположивим ресурсима, у континуитету наставити са активностима везаним за пренос потраживања код којих је наступила апсолутна застарелост у ванбилансно пореско рачуноводство.</p> <p>2.Поред тога извршиће се издвајање обвезника који имају неизмирене пореске обавезе, а нису имали уплате у последњих десет година, као полазну основу за даљу анализу и лакше идентификовање потраживања за које је наступила апсолутна застарелост.</p>	<p>1.Начелници општинских одељења Секретаријата за јавне приходе</p> <p>[redacted] начелник одељења за редовну наплату и пореско рачуноводство</p> <p>[redacted] шеф Одсека за пореско рачуноводство и извештавање</p>	15. децембар 2021. године
5	Да се ближе уреди	Секретаријат за јавне приходе	У циљу уређивања процедура достављања	[redacted]	15. децембар 2021. године

	<p>достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС /Налаз 3.1/</p>	<p>доставио је Секретаријату за финансије потписане обрасце Годишњег финансијског извештаја из пореског рачуноводства за 2020. годину у папирној и електронској форми.</p>	<p>годишњих извештаја из пореског рачуноводства у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета, Секретаријат за јавне приходе је у Листи пословних процеса у Обрасцу 1 у делу који се односи на активности у оквиру пословног процеса под редним бројем 13а-израда извештаја и информација у вези утврђивања и наплате јавних прихода за потребе пореске статистике и фискалног извештавања Сектора јавних прихода за територију Града Београда, додаће и Секретаријат за финансије, као организациони део Градске управе који ће се захтевом обратити за израду посебних извештаја из делокруга рада овог секретаријата.</p> <p>У пословном процесу 15а.- израда пореског завршног рачуна Сектора за територију Града Београда, у активности у оквиру наведеног пословног процеса дадаће се и активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> -достављање годишњег финансијског извештаја из пореског рачуноводства Секретаријату за финансије; -израда и достављање посебних извештаја на основу података из годишњег финансијског извештаја Секретаријату за финансије . 	<p>секретар Секретаријата</p> <p> начелник одељења за редовну наплату и пореско рачуноводство</p> <p> шеф Одсека за пореско рачуноводство и извештавање</p>	
--	--	--	---	---	--

			Секретаријат за јавне приходе донеће решење о усвајању мапе пословних процеса до 31.12.2021. године; У Обрасцу 3 документација о систему (вертикални преглед)- процедура извршиће се потребне допуне и измене у смислу измена у напред наведеним пословним процесима.		
6	Да се прати и оцењује ефекат наплате изворних прихода коришћењем показатеља који указују на ефикасност предузетих мера	<p>1. Ненаплаћено потраживање привредног друштва „Симпо“, конвертовано је у акције а по препорукама из закључка Владе Републике Србије у износу од 96.318.152 динара</p> <p>2. У поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате до сачињавања овог извештаја донето је 6527 решења (без средства обезбеђења) и 12 споразума (са средством обезбеђења). У укупном износу од 698.094.625 динара. Укупно наплаћено по доспелим ратама репрограма (обухватају и решења из ранијих година – пре 2020 године) у износу од 658.210.734 динара</p>	<p>У циљу повећања ефеката наплате Секретаријат за јавне приходе ће извршити анализу исказаних потраживања у пореском, рачуноводству и предузеће следеће мере:</p> <p>1.Издвојити пореске обвезнике који су обрисани и који имају дуг по основу изворних јавних прихода које администрира СЈП, извршити анализу и континуирано, у складу са расположивим ресурсима, вршити пренос у ванбилансно рачуноводство у случајевима када се утврди застарелост или по основу брисања из АПР;</p> <p>2. За све обвезнике који су у поступку ликвидације или принудне ликвидације месечно ће се формирати спискови обвезника који имају дуг и исти ће бити достављени надлежним општинским одељењима ради предузимања мера наплате у складу са</p>	<p>1.Начелници општинских одељења Секретаријата за јавне приходе</p> <p> начелник одељења за редовну наплату и пореско рачуноводство</p> <p> шеф Одсека за пореско рачуноводство и извештавање</p>	15. децембар 2021. године

			<p>расположивим ресурсима;</p> <p>3. за све пореске обвезнике над којим је стечајни поступак окончан банкротством у складу са законом којим се уређује стечајни поступак, а по прибављању потребне документације, даће се налог надлежним општинским одељењима да изврше пренос у ванбилансно пореско рачуноводство;</p> <p>4. решавање поднетих захтева за одлагање као и предузимање мера по поднетим захтевима за одлагање плаћања дугованог пореза на рате (контрола измиривања доспелих рата по донетим решењима/споразумима о одлагању дуга ради наплате истих).</p>		
--	--	--	--	--	--

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

- 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, одобрен од секретара Секретаријата за јавне приходе;
- План активности за припрему масовног разреза пореза на имовину физичких лица.

Заменик начелника Градске управе града Београда
Секретар Секретаријата за јавне приходе



[Handwritten signature in blue ink]

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	„Градовима Београд, Лесковац, Сремска Митровица и Општини Аранђеловац да: 5) Ближе уреде достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја у поступку праћења и извештавања о реализацији буџета ЈЛС (Налаз 3.1)-Приоритет 2.	Секретаријат за финансије је у оквиру Пословног процеса „Израда завршног рачуна града Београда“, Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника (ДБК), уврстио упућивање захтева Секретаријату за јавне приходе за достављање годишњих пореских рачуноводствених извештаја Секретаријату за финансије, на основу којих се врши преузимање и књиговодствено евидентирање потраживања по рачунима јавних прихода која наведени Секретаријат евидентира. Секретаријат за финансије је о уређењу Пословног процеса „Израда завршног рачуна града Београда“ обавестио Секретаријат за јавне приходе путем Дописа I-07-бр.031-1217/2020 од 23.2.2020.године.	Руководилац Сектора за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника (ДБК)	23.2.2021.
2				

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

- Копија Обрасца 2-Мата пословних процеса-документација о процесу : Израда завршног рачуна ДБК града Београда
- Копија Дописа Секретаријата за финансије упућена Секретаријату за јавне приходе

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					

Заменик начелника Градске управе града Београда

– секретар Секретаријата за финансије

Татјана Миливојевић

 Татјана Миливојевић

ПЛАН АКТИВНОСТИ

за утврђивање и ажурирање података о обвезницима и предметима опорезивања у пријавама које се налазе у статусима који не омогућавају обрачун текућег потраживања, у циљу потпунијег благовременог утврђивања потраживања по основу изворних прихода /Налаз 1.2/ ...

Неактивна пријава - је архивирана пријава којој се статус не може појединачно мењати, као ни елементи у пријави, могућ је само преглед података; статус се аутоматски добија у масовном обрачуну када исправна пријава нема активан фискални период.

Одбијена пријава - је пријава која није поднета у складу са законским прописима (пријава поднета за имовину која није предмет опорезивања или не постоји опорезиво право) или је пријава поднета више пута.

По пријавама у статусу неактивна и одбијена нема законског основа за обрачун. Реч је о архивским пријавама па нису обухваћене овим планом активности.

У табели је преглед необрађених и непотпуних ППИ-2 пријава Секретаријата за јавне приходе града Београда по надлежним општинским одељењима :

ОДЕЉЕЊЕ	на дан 31.12.2019.		на дан 31.12.2020.	
	необрађене	непотпуне	необрађене	непотпуне
БАРАЈЕВО	117	134	857	153
ЧУКАРИЦА	24	92	322	8
ГРОЦКА	18	223	3,179	326
НОВИ БЕОГРАД	509	1,223	580	1,231
ОБРЕНОВАЦ	349	210	230	193
ПАЛИЛУЛА	36	1	431	108
САВСКИ ВЕНАЦ	4	436	25	395
СОПОТ	0	4	199	3
СТАРИ ГРАД	90	510	153	527
ВОЖДОВАЦ	452	3,521	2,409	3,669
ВРАЧАР	9	62	39	3
ЗЕМУН	27	2,361	2,193	3,047
ЗВЕЗДАРА	8	1,089	97	1,210
ЛАЗАРЕВАЦ	225	98	262	98
МЛАДЕНОВАЦ	22	116	25	58
РАКОВИЦА	0	0	0	0
СУРЧИН	317	79	365	84
УКУПНО	2,207	10,159	11,366	11,113

Анализом је утврђено да део пријава са статусом „необрађена“ и „непотпуна“ на дан 31.12.2019. године чине пријаве које су 2009. године мигриране електронским путем са старог система од Пореске управе које су због тадашњег начина рада (уносила се опорезива површина „нула“ за све пријаве по којима се више није утврђивала обавеза) и остале се у ова два статуса иако је реч о пријавама које је требало архивирати као неактивне, јер по њима нема основа за обрачун. Секретаријат за јавне приходе за све овакве пријаве извршиће промену статуса у „неактивна“ до 31.03.2021. године.

По завршеној процедури промене статуса за пријаве пренете из Пореске управе са опорезивом површином „нула“, за преостали део пријава, са стањем на дан 31.12.2019. године, надлежна одељења ће вршити појединачне провере пријава након чега ће им доделити одговарајући статус - рок до 30.06.2021. године.

У пријавама са статусом „необрађена“ и „непотпуна“ на дан 31.12.2020. године већи део пријава односи се на пријаве формиране од података који су примљене током 2020. године од јавних бележника, електронски, преко сервисне магистрале. С обзиром да значајан део ових пријава захтева додатне провере и да би до масовног обрачуна пореза на имовину за 2021. годину све такве пријаве требало исконтролисати (у подацима других органа, излазак на терен или позавиње странке у поступак утврђивања), коначан рок за проверу и обраду ових пријава и промену статуса, је до 31.10.2021. године.

Одговорна лица за предузимање мера исправљања су начелници општинских одељења.

Заменик начелника Градске управе града Београда
- секретар Секретаријата за јавне приходе



Viola Nijiforović
Виолета Нићифоровић