

ПРИМЉЕНО: 09.01.2019			
Орг. јед.	Б р о ј	Издат	Вредности
03	439-6/5		

Република Србија
Општина Мали Зворник
Општинска управа
Одељење за локалну пореску администрацију
Мали Зворник

**ГОДИШЊИ ПЛАН
ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА ЗА 2019. ГОДИНУ
ОДЕЉЕЊА ЗА ЛОКАЛНУ ПОРЕСКУ
АДМИНИСТРАЦИЈУ**

Мали Зворник
Јануар, 2019. године

Садржај:

1. Увод
2. Организациона структура
3. План и програм инспекцијског надзора и контроле за 2019. годину
4. Предлози за унапређење рада
5. Напомене

1. УВОД

Годишњи план инспекцијског надзора Одељења за локалну пореску администрацију Општинске управе Мали Зворник за 2019. годину у складу је са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, број 36/2015 , 44/2018-др.закон и 95/2018).

Годишњи план инспекцијског надзора садржи општи приказ задатака и послова Одељења за локалну пореску администрацију у 2019. години, непосредне примене закона и прописа, и праћење стања на територији општине Мали Зворник – евидентирање, контролу и наплату изворних прихода.

Сврха доношења Плана инспекцијског надзора Одељења за локалну пореску администрацију је повећање ефективности и транспарентности, као и јачање поверења грађана у локалну самоуправу општине Мали Зворник:

1. Непосредну примену закона и других прописа,
2. Спровођење инспекцијског надзора и решавања у управним стварима у првом степену,
3. Усаглашавање података, праћење стања и предлагање мера за унапређење рада,
4. Превентивно деловање инспекције као једно од средстава остваривања циља инспекцијског надзора.

Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Мали Зворник, обавља послове на територији општине Мали Зворник, са седиштем у ул. Краља Петра I бр.38 у Малом Зворнику.

У складу са наведеним Годишњи план инспекцијског надзора, садржи опште и специфичне циљеве које је потребно остварити, задатке – програмске активности које је потребно спровести како би се ти циљеви остварили, индикаторе резултата тј. начин на који меримо остварене задатке односно програмске активности, рокове у којима се задаци односно активности морају обавити, одговорности за спровођење активности односно задатака, врсту активности и др.

Циљеви Годишњег плана инспекцијског надзора су непосредна примена закона и других прописа тј. планираних мера и активности превентивног деловања инспекције и планираних мера и активности за утврђивање, контроле и наплату јавних прихода.

Годишњи плани инспекцијског надзора садржи податке и о специфичним циљевима који се планирају остварити у 2019. години а који су везани за Програмске активности Одељења, одговорност за реализацију задатака и активности и у ком року их треба реализовати.

Инспекцијски надзор и службене контроле спроводе се употребом метода и техника како је прописано законским и подзаконским актима који су темељ за поступање инспекције.

Послови и задаци из делокруга односно Годишњег плана инспекцијског надзора и службене контроле Одељења обављају се плански, периодично ,у свом седишту ,у складу са текућим обавезама овог Одељења, на територији општине Мали Зворник.

Чланом 10. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, број 36/2015 и 44/2018-др.закон) инспекција је дужна да сачини годишњи план инспекцијског надзора, који се спроводи кроз оперативне (тримесечне и месечне) планове инспекцијског надзора и контроле.

2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Одељење за локалну пореску администрацију

РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА ЗА ЛОКАЛНУ ПОРЕСКУ АДМИНИСТРАЦИЈУ

**ПОСЛОВИ ПОРЕСКОГ КОНТРОЛORA
ПОСЛОВИ ПОРЕСКОГ КОНТРОЛORA И ВИШЕГ ПОРЕСКОГ ИЗВРШИТЕЉА
ПОСЛОВИ ПОРЕСКОГ ИНСПЕКТОРА, КОНТРОЛЕ И НАПЛАТЕ ПОРЕСКОГ ДУГА И НАКНАДА**

3. ПЛАН И ПРОГРАМ ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА И КОНТРОЛЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Општи подаци:

Пореску контролу у Одељењу за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Мали Зворник обављају:

- Руководилац Одељења-уједно и руководилац пореске инспекције -обавља послове пореске контроле, и има положај, дужности,овлашћења и одговорности инспектора у складу са чланом 45. Закона о инспекцијском надзору
- 1 инспектор на пословима контроле и наплате пореског дуга и накнада – обавља и послове теренске контроле
- 1 порески извршитељ –обавља послове теренске контроле

Дакле, пореска контрола обухвата:

- Канцеларијску контролу
- Теренску контролу
- Контролу и наплату пореског дуга и накнада

Опис послова Одељења:

Пријем, обрада, контрола и унос података из пореских пријава; доношење решења о утврђивању обавеза по основу локалних јавних прихода за које није прописано да их сам порески обвезник утврђује; евидентирање утврђене пореске обавезе у пореском књиговодству локалне пореске администрације, у складу са прописима; наплату и контролу свих изворних локалних јавних прихода који обухватају порез на имовину правних и физичких лица, накнаде које се односе на заштиту и унапређење животне средине, комуналну таксу, боравишну таксу и др., канцеларијске и теренске пореске контроле, контроле законитости и правилности испуњавања пореске обавезе које се утврђују решењем локалне пореске администрације; обезбеђење наплате пореске обавезе; послове редовне и принудне наплате, одлагања плаћања пореског дуга; послове првостепеног поступка по изјављеним жалбама пореских обвезника;вођење поновног поступка по поништеним управним актима; вођење јединственог пореског књиговодства за локалне јавне приходе, пружање стручне помоћи пореским обвезницима при примени пореских прописа, припрема симулација и модела по појединим групама обвезника на основу предложеног нацрта ЛПА.

Обавља нормативне и управне послове из изворног делокруга, преузете и поверене послове посебним законом, стручне и административно-техничке послове за органе локалне самоуправе за области из надлежности овог Одељења.

У делокругу послова руководиоца Одељења за ЛПА су:

провера законитости у раду и правилност испуњавања пореских обавеза од стране пореских обвезника; проверава тачности, потпуности и усклађености са законом, односно другим прописом података исказаних у пореској пријави и другим актима обвезника упоређивањем са подацима из пореског рачуноводства и других службених евиденција које води локална пореска управа, нарочито проверавајући математичку тачност, формалну исправност и потпуност пореске пријаве и других достављених аката; доношење закључака којим се налаже пореском обвезнику отклањање грешке, односно допуна пријаве или другог акта; вођење поступка и утврђивање решењима пореске обавезе, као и обавезе по основу локалних јавних прихода које администрира ово Одељење. Састављање периодичних извештаја о извршењу послова из своје надлежности и из надлежности Одељења.

У делокругу послова инспектора теренске контроле у Одељењу су:

на основу налога за контролу врши теренску контролу у пословним просторијама пореског обвезника или на другом месту у зависности од предмета контроле; сачињавање записника, разматрање примедби на записник и сачињавање допунског записника о котроли.

Послови инспектора контроле и наплате пореског дуга и наплата

Проверава законитост у раду и правилност испуњавања пореских обавеза од стране пореских обвезника, врши непосредну контролу законитости и правилности обрачунавања и благовремености плаћања локалних јавних прихода, предузима мере ради обезбеђења наплате пореског дуга установљавањем заложног права на покретним стварима и непокретностима пореског обвезника; припрема нацрте решења о принудној наплати, води поступак по захтевима за одлагање плаћања локалних јавних прихода; проверава наплату и уплату боравишне таксе, увидом у евиденцију гостију и другу пратећу документацију, води првостепени поступак по изјављеним жалбама и извршава послове редовне и принудне наплате. Саставља периодичне извештаје о извршењу послова из своје надлежности и из надлежности Одељења.

Прописи по којим поступа пореска инспекција:

Закони:

1. Закон о општем управном поступку („Сл. гласник РС“, број 18/2016),
2. Закон о пореском поступку и пореској администрацију („Сл. гласник РС“, број 80/02, ... 95/2018)
3. Закон о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, број 62/06, ..., 96/17-усклађен динарски износ, 89/18)
4. Закон о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, број 26/01, ..., 99/18)
5. Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009, ..., 95/18)
6. Закон о прекршајима („Сл. гласник РС“, број 65/2013, ...98/2016-одлука УС)
7. Закон о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, број 36/15, 44/2018-др.закон и 95/2018)

Одлуке и друга акта општине Мали Зворник:

1. Одлуком о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, број 8/2013),
2. Одлуком о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр. 8/2013),
3. Одлуком о висини стопе пореза на имовину у општини Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, број 10/15).
4. Решењем о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“ бр. 8/13)
5. Решењем о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину и решење о одређивању просечних цена одговарајућих непокретности на основу којих је за 2018.годину утврђена основица пореза на имовину за непокретности обвезника који не води пословне књиге, које се налазе у најопремљенијој зони на територији општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, број 17/2018).
6. Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Мали Зворник („Сл. лист општине Мали Зворник“, бр. 2/2010, 2/2011 и 05/18)

7. Одлука о локалним комуналним таксама („Сл. лист општине Мали Зворник“, број 8/13,3/14,12/15,12/15 ,11/17,5/18 и 14/18).

Пословни процес

- Инспекцијски надзор из области контроле;

Активности у оквиру пословног процеса области:

1. Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге;
2. Контрола подношења пореских пријава обвезника који воде пословне књиге поседоване и новостечене имовине;
3. Контрола подношења пријава за утврђивање обавезе плаћања накнаде за заштиту животне средине;
4. Контрола истицања фирме на пословном простору
5. Утврђивање власника непокретности код непријављених промена власништва имовине;
6. Утврђивање наследника путем решења о оставинском поступку, преузимање и наплата пореског дуга иза умрлих лица;
7. Контрола измиривања/плаћања пореских обавеза;

Процена ризика у инспекцијском надзору Одељења за локалну пореску администрацију општине Мали Зворник

Процена ризика у инспекцијском надзору Одељења за локалну пореску администрацију општине Мали Зворник у циљу реализације плана и програма рада у 2019. години вршена је на основу анализе стања у досадашњем вршењу инспекцијског надзора, као и на основу информација и добијених података од других инспекција, других овлашћених органа и организација.

Степен ризика	Опис
Незнатан ризик	Одступање стварног стања (фактицитет) од података наведених у пореској пријави, одступање до 20%
Низак ризик	Одступање стварног стања (фактицитет) од података наведених у пореској пријави, одступање од 20% до 40%
Средњи ризик	Одступање стварног стања (фактицитет) од података наведених у пореској пријави, одступање од 40% до 60%
Висок ризик	Одступање стварног стања (фактицитет) од података наведених у пореској пријави, одступање преко 60%
Критичан ризик	Неподношење пореских пријава за непокретности на којима постоје опорезива права

Активности у оквиру пословног процеса:

Р.бр.	Циљ активности	Начин решавања активности	Службеник одговоран за спровођење активности	Рок вршења активности
1.	Контрола тачности, потпуности и законитости исказаних података о утврђеном порезу у пореским пријавама за 2019.годину обвезника који воде пословне књиге	Пореска контрола поднетих пореских пријава увидом у поднету документацију и службене евиденције којима располаже Одељење, приступање подацима других органа и организација, евентуално контрола на терену на непокретностима обвезника	Руководилоц Одељења, а изузетно уколико је потребно обавити контролу на терену на непокретности обвезника и инспектор теренске контроле	Континуирано и по потреби
2	Контрола тачности и законитости исказаних података о пореском ослобођењу у пореским пријавама за 2019.годину обвезника који воде пословне књиге	Пореска контрола поднетих пореских пријава увидом у поднету документацију и службене евиденције којима располаже Одељење, приступање подацима других органа и организација, евентуално контрола на терену на непокретностима обвезника	Руководилац Одељења, а изузетно уколико је потребно обавити контролу на терену на непокретности обвезника и инспектор теренске контроле	Континуирано и по потреби
3.	Кантрала пореских обвезника који воде пословне књиге који се налазе у евиденцијама Одељења, а који нису поднели пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину за 2019.годину	Пореска контрола поднетих пореских пријава увидом у поднету документацију и службене евиденције којима располаже Одељење, приступање подацима других органа и организација, евентуално контрола на терену на непокретностима обвезника	Руководилац Одељења, а изузетно уколико је потребно обавити контролу на терену на непокретности обвезника и инспектор теренске контроле	Континуирано и по потреби
4.	Контрола тачности, потпуности и законитости исказаних података о утврђеном	Пореска кантрола поднетих пореских пријава увидом у поднету	Руководилац Одељења, а изузетно уколико је потребно	Кантинуирано и по потреби

	<i>порезу у пореским пријавама за раније године обвезника који воде пословне књиге</i>	<i>документацију и службене евиденције којима располаже Одељење, приступање подацима других органа и организација, евентуална контрола на терену на непокретностима обвезника</i>	<i>обавити контролу на терену на непокретности обвезника и инспектор теренске контроле</i>	
5.	<i>Контрола пореза на имовину према подацима из примљених уговора о промету непокретности и решења о наслеђивању</i>	<i>Пореска контрола упоређивањем података из примљених уговора о промету непокретности и решења о наслеђивању са стоњем у евиденцијама Одељења, приступање подацима других органа и организација, евентуално контрола на терену на непокретностима обвезника</i>	<i>Руководилац Одељења, а изузетно уколико је потребно обавити контролу на терену на непокретности обвезника и инспектор теренске контроле и виши порески извршитељ</i>	<i>Континуирано и по потреби</i>
6.	<i>Контрола утврђених задужења по пореским пријавама пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у претходним годинама-чл.18.ЗПППА</i>	<i>Пореска контрола поднетих пореских пријава увидом у поднету документацију и службене евиденције којима располаже Одељење, приступање подацима других органа и организација</i>	<i>Руководилац Одељења</i>	<i>Континуирано и по потреби</i>
7.	<i>Контрола подношења пријава за утврђивање накнаде за заштиту животне средине, таксе на истицање фирме и других такси и накнада из надлежности Одељења</i>	<i>Контрола – утврђивање чињеничног стања од значаја за настанак-престанак задужења по основу накнаде за заштиту животне средине, таксе на истицање фирме и других такси и накнада из надлежности Одељења</i>	<i>Руководилац Одељења</i>	<i>Континуирано и по потреби</i>
8.	<i>Контрола изворних јавних прихода према другим расположивим подацима</i>	<i>Пореска контрола увидом у службене евиденције Одељења и приступање подацима</i>	<i>Руководилац Одељења, а изузетно уколико је потребно</i>	<i>Континуирано и по потреби</i>

		других органа и организација, евентуално контрола на терену на непокретностима обвезника на основу свих расположивих података	обавити контролу на терену на непокретности обвезника и инспектор теренске контроле и виши порески извршитељ	
9.	Контрола плаћања пореских обавеза	Увид у службене евиденције Одељења	Инспектор контроле и наплате пореског дуга и накнада	Континуирано и по потреби
10.	Контрола одлагања плаћања пореских обавеза	Увид у службене евиденције Одељења	Инспектор контроле и наплате пореског дуга и накнада	Континуирано и по потреби

ГОДИШЊИ ПЛАН ПО МЕСЕЦИМА

ЈАНУАР:

- Контроло подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контроло подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контролне радње у поступку припреме израде завршног рачуна за претходну годину
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контроло одлагања плаћања пореских обавеза

ФЕБРУАР:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контролне радње у поступку припреме израде завршног рачуна за претходну годину
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контроло одлагања плаћања пореских обавеза

МАРТ:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;

- контрола наплата и улате боравиште таксе
 - контрола одлагања плаћања пореских обавеза
 - контрола плаћања пореских обавеза
 новостењене имовине

- контрола поднетача пореских пријава обвезника који воде пословне књиге посредване и ретача о озакоњачу;
 - контрола поднетача пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостењене имовине (уговор/остатковна ретаче);
 - контрола поднетача пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу

ЈУН:

- контрола наплата и улате боравиште таксе
 - контрола испуњање фирме на пословном простору
 - контрола одлагања плаћања пореских обавеза
 - контрола плаћања пореских обавеза
 новостењене имовине

- контрола поднетача пореских пријава обвезника који воде пословне књиге посредване и ретача о озакоњачу;
 - контрола поднетача пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостењене имовине (уговор/остатковна ретаче);
 - контрола поднетача пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу

МАЈ:

- контрола наплата и улате боравиште таксе
 - контрола испуњање фирме на пословном простору
 - контрола одлагања плаћања пореских обавеза
 - контрола плаћања пореских обавеза
 новостењене имовине

- контрола поднетача пореских пријава обвезника који воде пословне књиге посредване и ретача о озакоњачу;
 - контрола поднетача пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостењене имовине (уговор/остатковна ретаче);
 - контрола поднетача пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу

АПРИЛ:

- контрола наплата и улате боравиште таксе
 - контрола испуњање фирме на пословном простору
 - контрола одлагања плаћања пореских обавеза
 - контрола плаћања пореских обавеза
 новостењене имовине

- контрола поднетача пореских пријава обвезника који воде пословне књиге посредване и

ЈУЛ:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контрола одлагања плаћања пореских обавеза
- Контрола наплате и уплате боравишне таксе

АВГУСТ:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контрола одлагања плаћања пореских обавеза
- Контрола наплате и уплате боравишне таксе

СЕПТЕМБАР:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контрола одлагања плаћања пореских обавеза
- Контрола наплате и уплате боравишне таксе

ОКТОБАР:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контрола одлагања плаћања пореских обавеза

НОВЕМБАР:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;

- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контрола одлагања плаћања пореских обавеза
- Утврђивање застарелих потреживања

ДЕЦЕМБАР:

- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу новостечена имовине (уговор/оставинско решење);
- Контрола подношења пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге на основу решења о озакоњењу;
- Контрола плаћања пореских обавеза
- Контрола одлагања плаћања пореских обавеза
- Утврђивање застарелих потреживања
- Контрола књиговодствених налога у фискалној години

4. ПРЕДЛОЗИ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ РАДА

За ефективнији и ефикаснији рад Одељења за локалну пореску администрацију потребно је:

1. Унапређење рада пореских инспектора кроз обавезну обуку и стручна усавршавања
2. Континуирана сарадња са Одељењем за привреду, урбанизам и инспекцијске послове у оквиру којег се обављају имовинско-правни послови, стамбени, урбанистички и послови инспекција
3. Континуирана сарадња са државним органима и организацијама и јавним предузећима на територији општине
4. Креирање упутстава за што лакшу примену законских стандарда коју су циљ инспекцијског надзора

5. НАПОМЕНА

Одељење за локалну пореску администрацију задржава право измене и допуне Годишњег плана инспекцијског надзора за 2019. годину.

Годишњи план инспекцијског надзора за 2019. годину ће се редовно ажурирати, анализирати и контролисати у складу са потребама.

Руководилац Одељења:
Мирјана Јовановић, дипл.економиста

