

Crna Gora
OPŠTINA PLUŽINE
Sekretarijat za finansije, ekonomiju
i lokalne javne prihode
Odjeljenje za lokalne javne prihode
Broj: 032-04-sl.
Plužine, 16.07.2018. godine

Registar rizika – Odjeljenje za lokalne javne prihode

1. Osnovni cilj Odjeljenja

Odjeljenje za lokalne javne prihode u organizacionom smislu ima status organizacione jedinice u okviru Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode, kao organa lokalne uprave.

Osnovni cilj Odjeljenja za lokalne javne prihode je definisan Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta a znači obezbijediti efikasno, efektivno i kontinuirano utvrđivanje, naplatu i kontrolu lokalnih javnih prihoda koje uvodi lokalna samouprava.

U okviru prethodno navedenog osnovnog cilja, definisani su posebni ciljevi:

- utvrđivanje, naplatu i kontrolu lokalnih javnih prihoda (poreza, prireza, taksi i naknada);
- vođenje upravnih postupaka, u skladu sa ZUP-om i podzakonskim propisima;
- praćenje naplate i pokretanje postupaka prinudne naplate lokalnih javnih prihoda;
- obavljanje poslova kontrole i inspekcijeskog nadzora iz djelokruga rada;
- vođenje poreskog knjigovodstva za sve vidove lokalnih javnih prihoda;
- izvještavanje nadležnih organa o pitanjima iz djelokruga rada.

2. Osnovni poslovni procesi u Odjeljenju

Osnovni procesi u Upravi za naplatu lokalnih javnih prihoda su:

- utvrđivanje, u okviru kojeg se prikupljaju podaci, vrši komunikacija sa obveznicima, praćenje i primjena pravnih propisa, vode upravni postupci i donose rješenja
- naplatu, u okviru koje se vrši neposredna naplata, donose zaključci, opomene, vrši naplata na terenu, vrši prinudna naplata, zabrana na lična primanja, mjere naplate iz novčanih sredstava poreskih obveznika, novčanih potraživanja, imovine pokretne i nepokretne, nenovčana potraživanja i druga prava poreskog obveznika, mjere obezbijedivanja poreskog potraživanja (hipoteka) i dr.
- kontrola, u okviru koje je inspekcijaska i druga kontrola, koja se obavlja kao kancelarijska i terenska

Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika

Organizaciona jedinica-odjeljenje: Odjeljenje za lokalne javne prihode

Osnovna funkcija: Utvrđivanje, naplata i kontrola lokalnih javnih prihoda

Cilj: Efikasno, efektivno i kontinuirano utvrđivanje, naplata i kontrola lokalnih javnih prihoda

Rizik i kratak opis rizika (glavni uzrok rizika i potencijalne posljedice)	Procjena inherentnog rizika			Pregled postojećih aktivnosti vezanih uz utvrđeni rizik	Procjena rezidualnog rizika			Potrebne dodatne radnje (prijedlog odgovora na rizik)
	V j e r o v.	U t i c a j	U k u p n o		V j e r o v.	U t i c a j	U k u p n o	
	1-5	1-5	1-3		1-5	1-5	1-3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Neblagovremeno donošenje rješenja zbog kašnjenja baze podataka od Uprave za nekretnine, cijene po m ² od nadležnih organa. Potencijalne posljedice su smanjen priliv sredstava u Budžet i kašnjenje u izmirenju redovnih obaveza	2	3	6	-Blagovremena komunikacija sa UZN i Monstatom, -Blagovremena priprema upravnih postupaka za donošenje rješenja	2	2	4	
2								
Rizik nerealno utvrđene poreske osnovice zbog pogrešnih ili nepotpunih podataka Uprave za nekretnine, Poreske uprave, Poreskih prijava. Potencijalna posljedica je povećan broj žalbi poreskih obveznika.	3	3	9	-Blagovremene urgencije kod poreskih obveznika da isprave i dopune poreske prijave, -Kvalitetnija kontrola poreskih prijava -Kvalitetnija priprema upravnih postupaka -Tačno i potpuno utvrđivanje činjenica	2	3	6	Podizanje kvaliteta i nivoa operativne saradnje sa nadležnim državnim organima, Kvalitetnija edukacija zaposlenih u Odjeljenju
3								
Rizik neažurnih registara poreskih obveznika zbog neredovne komunikacije sa CRPS, UZN i Odjeljenjem za	3	3	9	-Redovna razmjena podataka sa CRPS, UZN i Odjeljenjem za urbanizam i građevinarstvo, -Redovno ažuriranje	2	3	6	Podizanje kvaliteta i nivoa operativne saradnje sa nadležnim državnim i lokalnim organima uprave,

urbanizam i građevinarstvo. Potencijalna posledica je smanjen broj identifikovanih poreskih obveznika.				registara poreskih obveznika				
4								
Rizik manje naplaćenih prihoda od planiranih zbog neblagovremeno pokrenutih postupaka naplate. Potencijalna posledica je smanjen obim prihoda	3	3	9	-Redovno praćenje poreskog duga, -Redovno ispostavljanje opomena por. obvezn. -Saradnja u pripremi Budžeta Opštine	2	3	6	Realnije planiranje prihoda Redovno pokretanje postupaka prinudne naplate
5								
Rizik donošenja nezakonitih rešenja o zaduženjima zbog nedovoljne kompetentnosti kadrova koji vode postupak i donose rešenja. Potencijalna posledica povećan broj žalbi i nezadovoljstva poreskih obveznika	3	3	9	-Stalno praćenje propisa na državnom i lokalnom nivou, -Stalno praćenje sudske prakse, -Kontinuirana interna edukacija zaposlenih u Odjeljenju	2	3	6	Kontinuirana eksterna edukacija zaposlenih u Odjeljenju
6								
Rizik kašnjenja u pripremi izvještaja i informacija za donosioc odluka, zbog neažurnosti obrađivača i loše komunikacije sa drugim organizacionim jedinicama. Potencijalna posledica je kašnjenje u donošenju odluka i štetne posledice po tom osnovu.	2	2	4	-Praćenje utvrđenih obaveza u pripremi odgovarajućih izvještaja u Programu rada SO, -Podizanje nivoa ažurnosti u pripremi izvještaja i informacija	1	2	2	
7								
Rizik nepokretanja postupaka obezbeđenja rizičnih potraživanja putem zaloge, hipoteke i sl. Potencijalna posledica je gubitak šansi da se određena potraživanja naplate	3	3	9	-Identifikovanje poreskih potraživanja sa većim rizikom naplate, -Pokretanje postupaka obezbeđenja poreskih potraživanja	2	3	6	Redovno praćenje stanja kod poreskih obveznika sa većim rizikom naplate
8								

Rizik ulaska u zonu zastarijevanja utvrđivanja i naplate poreskih potraživanja zbog nepokretanja odgovarajućih postupaka. Potencijalna posledica je materijalna šteta Opštini i građanima	2	2	4	-Kvalitetna identifikacija poreskih obveznika i potraživanja, -Redovno pokretanje odgovarajućih postupaka -Redovna kontrola poštovanja rokova za utvrđivanje i naplatu prihoda	1	2	2	
9								
Rizik selektivnog pristupa poreskim obveznicima zbog rodbinskih i interesnih veza. Potencijalne posledice su pristrasnost u izvršavanju propisanih obaveza, kršenje zakonskih propisa i porast nezadovoljstva poreskih obveznika	3	4	12	-Nepristranost svih službenika u izvršavanju propisanih obaveza, -Poštovanje zakonskih propisa, -Poštovanje internih procedura, -Poštovanje etičkog kodeksa	2	3	6	Identifikovanje svih slučajeva kršenja zakonskih propisa i selektivnog pristupa



ŠEF ODJELJENJA

Nedeljko Jovović, s.r.