



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНА ЖИТОРАЂА – ЛОКАЛНА ПОРЕСКА
АДМИНИСТРАЦИЈА, ТОПЛИЧКИХ ХЕРОЈА 53, ЖИТОРАЂА
по ревизији сврсисходности пословања „Управљање информационим
системом локалне пореске администрације“**



Број: 400- 474/2021-03/71
Београд, 19. април 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није допунила постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности.....	3
2.1.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није допунила постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере	3
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	3
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	3
2.2 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није успоставила процедуру за управљање корисничким налозима.....	3
2.2.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није успоставила процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места.	3
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	3
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	3
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	3
2.3 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није уредила поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачунара.....	4
2.3.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није уредила поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачунара, који се користе у пореском поступку.....	4
2.3.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	4



1. УВОД

У Извештају о ревизији „Управљање информационим системом локалне пореске администрације“ број: 400-474/2021-03/43 од 10. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је 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 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није допунила постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности

2.1.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није допунила постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није допунила постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере неопходне за безбеднији рад са ИСЛПА свих запослених у ОЈП.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања несврсисходности Општина Житорађа је на Општинском већу донела и усвојила правилник о безбедности ИКТ ИСЛПА број 092-480/2022-01 од 25.03.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није успоставила процедуру за управљање корисничким налозима

2.2.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није успоставила процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места.

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није успоставила процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Управљање корисничким налозима као и приступ систему ИС ЛПА је регулисано правилником о безбедности ИКТ ИСЛПА број 092-480/2022-01 од 25.03.2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није уредила поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачунара

2.3.1 Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није уредила поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачунара, који се користе у пореском поступку

2.3.1.1 Опис несврсисходности

Општина Житорађа – Локална пореска администрација, није уредила поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачунара, који се користе у пореском поступку, како би се онемогућила неовлашћена употреба и неовлашћено објављивање.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Извршена је анализа добијених препорука од стране Државне ревизорске институције, након чега су одржани интерни састанци на којима су разматране мере које ће бити предузете у циљу ефикасног и ефективног испуњења препорука у задатом року. На састанцима упознати су радници који раде на пословима спровођења пореског поступка како и на који начин се чувају подаци у складу са правилником.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 Субјект ревизије 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.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. април 2022. године