



Република  
Србија



Државна  
ревизорска  
институција

## Ревизија сврсисходности пословања

2021. година

## Управљање информационим системом локалне пореске администрације

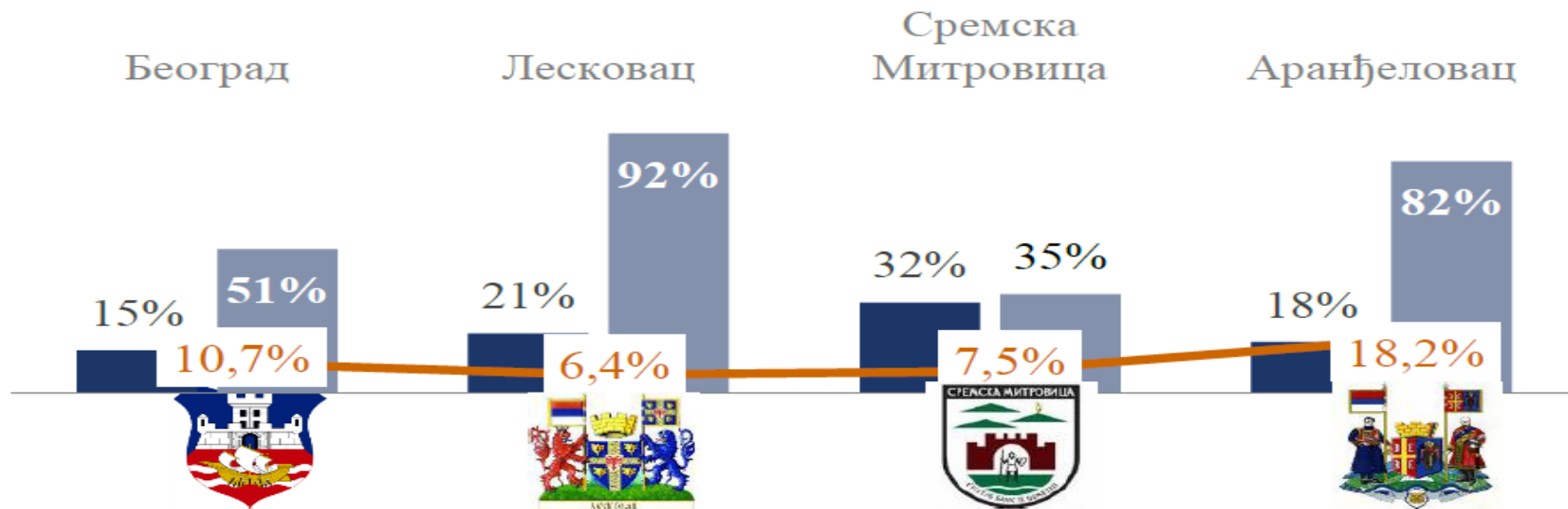


## Налази из претходних ревизија финансијских извештаја

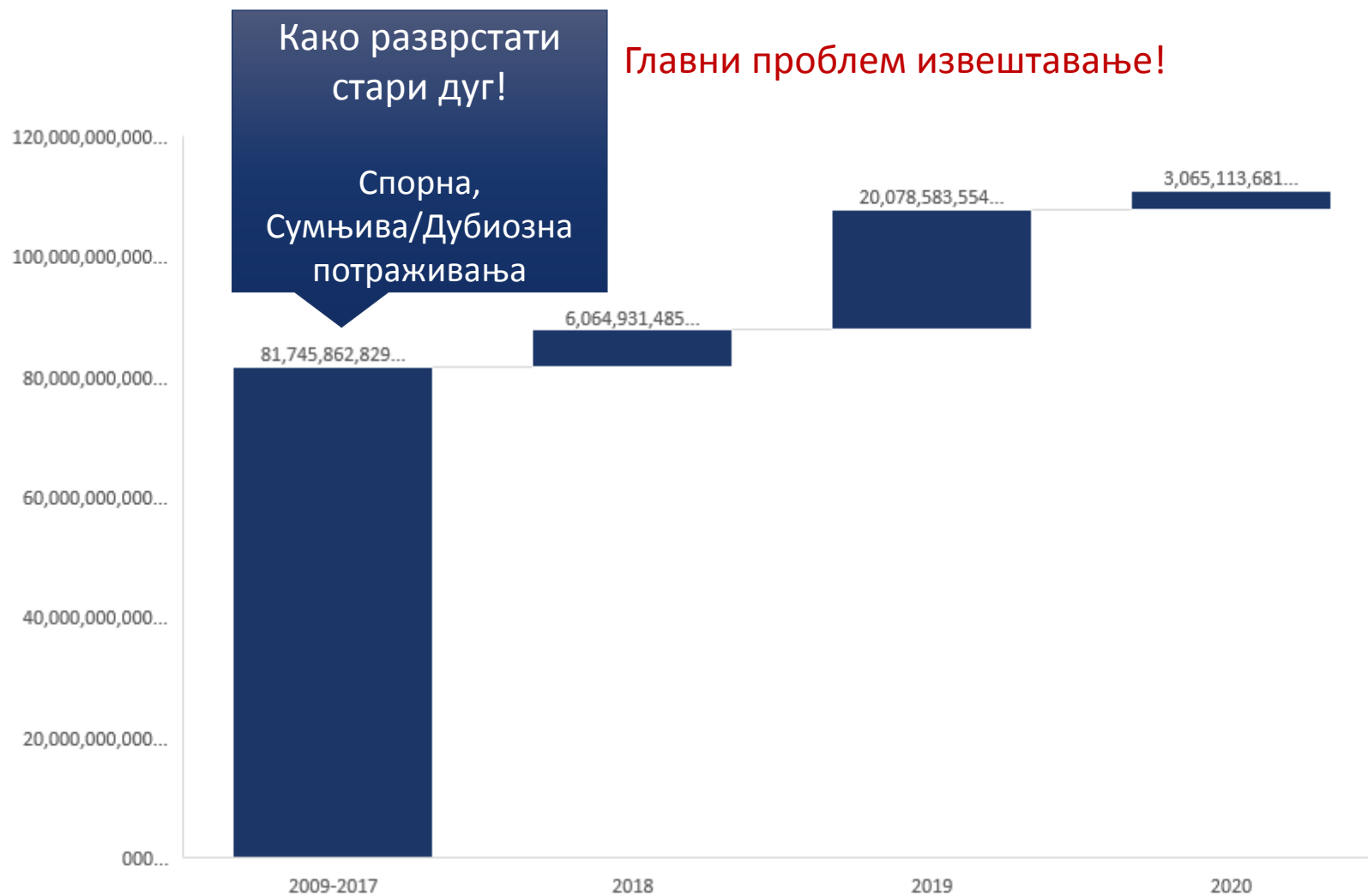
Природа неправилности	ЗЛС	ЗФЛС	ЗППА	ЗПИ	Укупно
нису предузимане мере за наплату потраживања	2	56	92	7	<b>157</b>
неусаглашеност интерних аката са законима	23	13	0	0	<b>36</b>
Непоступање у складу са прописима	5	8	1	7	<b>21</b>
приходи нису или су уплаћивани на погрешне рачуне	0	17	1	0	<b>18</b>
<b>неправилно раздвајање надлежности</b>	17	0	0	0	<b>17</b>
<b>неисправан обрачун</b>	10	2	0	0	<b>12</b>
неусклађеност интерних аката	6	1	1	4	<b>12</b>
непостојање или непотпуност интерних аката	5	3	0	0	<b>8</b>
доношење акта без сагласности надлежног органа	4	0	0	0	<b>4</b>
<b>није извршено евидентирање пословних промена</b>	4	0	0	0	<b>4</b>
нису подношене пореске пријаве	0	0	0	4	<b>4</b>
остваривање прихода без законског основа	3	0	0	0	<b>3</b>

## Налази из претходне ревизије сврсисходности пословања

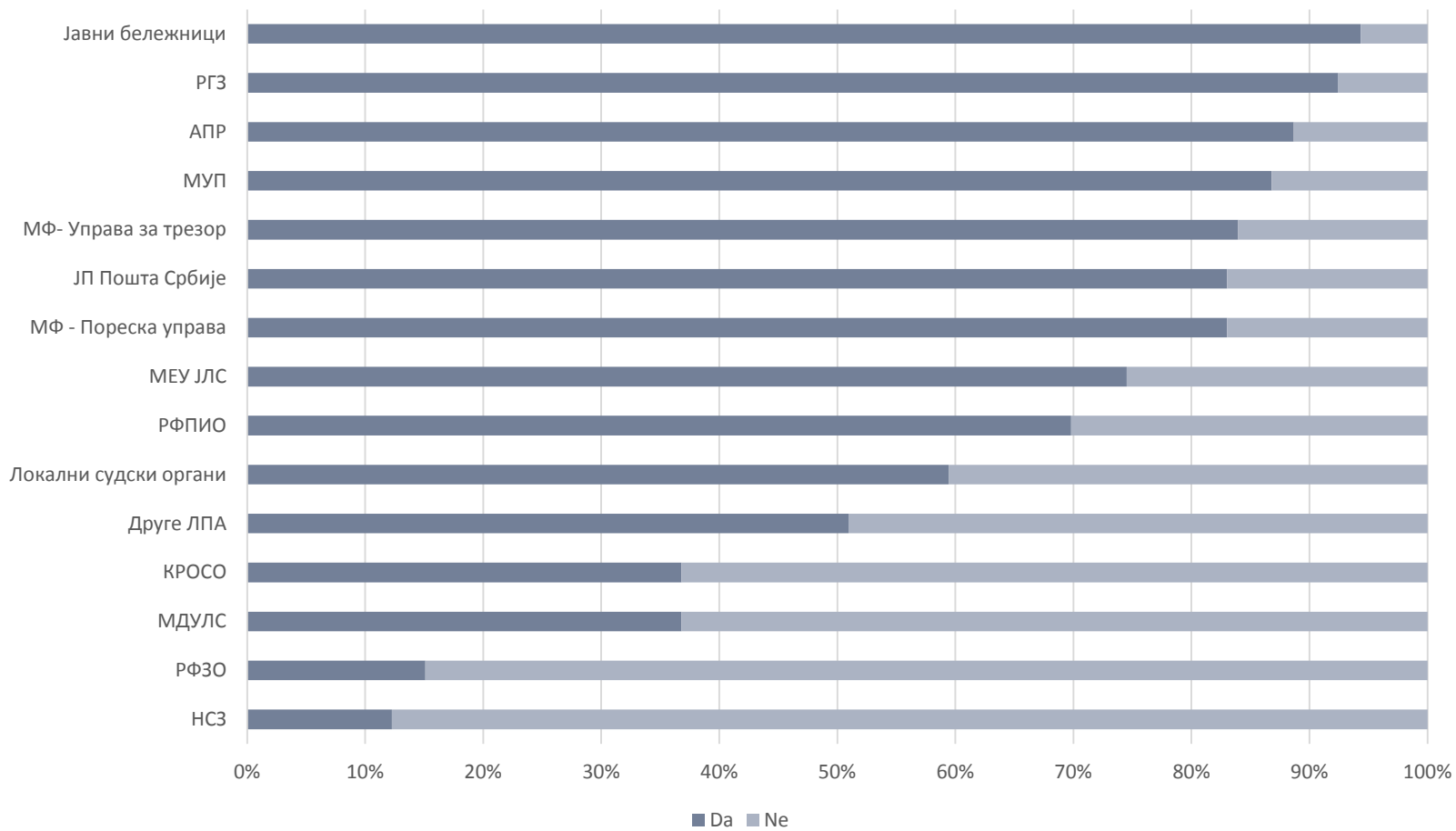
ЈЛС нису обезбедиле **планско ажурирање евиденција обвезника**, континуитет у предузимању мера наплате, адекватну контролу и праћење ефеката, због чега је износ ненаплаћених изворних прихода значајан, уз повећан ризик од њиховог отписа



## Дуговања по годинама



## Размена података ЈЛС са јавним регистрима [%]



Разлози и циљ ревизије

Предмет ревизије

Субјекти ревизије

Кључна порука

Закључци

Препоруке

# Технички проблеми

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Јединица локалне самоуправе \_\_\_\_\_  
Организациона јединица \_\_\_\_\_

Образак ППИ-1

ПОРЕСКА ПРИЈАВА  
ПОБИЈЕНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА

**О УТВРБНОМ ПОРЕЗУ НА ИМОВИНУ ЗА 20... ГОДИНУ**

**1. ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ПОРЕЗА**

1.1. Пословно име, односно име и презиме \_\_\_\_\_

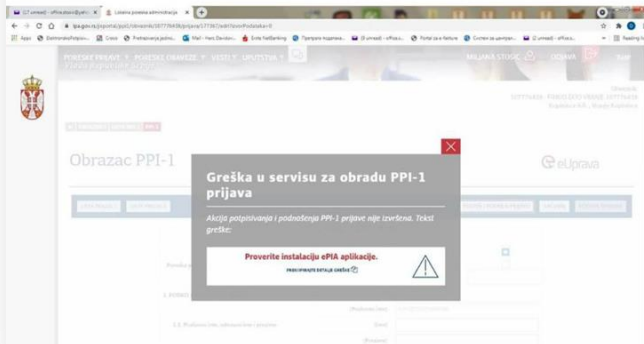
1.2. Порески идентификациони број (ПИБ, односно ЈМБГ) \_\_\_\_\_

1.3. Матични број \_\_\_\_\_

1.4. Претежна делатност \_\_\_\_\_ Шифра<sup>2</sup> \_\_\_\_\_



Kolege, zna li neko u cemu je problem, u pitanju je LPA. Unesem sve podatke, sačuvam i prilikom potpisivanja dobijem obaveštenje da postoji greška. Da li je potrebno da ja nesto uradim sa instalacijom ili je do njih? Hvala :)



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Јединица локалне самоуправе \_\_\_\_\_  
Организациона јединица \_\_\_\_\_

Образак ППИ-1

ПОРЕСКА ПРИЈАВА  
ПОБИЈЕНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА

**О УТВРБНОМ ПОРЕЗУ НА ИМОВИНУ ЗА 20... ГОДИНУ**

**3.2.7. Право интелектуалне својине** \_\_\_\_\_ (врста) \_\_\_\_\_

**3.2.8. Право својине на возилу** \_\_\_\_\_ (врста) \_\_\_\_\_ (одређено покривањем)

**3.2.9. Право својине на пловилу** \_\_\_\_\_ (врста) \_\_\_\_\_ (одређено покривањем)

**3.2.10. Право својине на ваздухоплову** \_\_\_\_\_ (врста) \_\_\_\_\_ (одређено покривањем)

**3.2.11. Покривене ствари, осми ствари из тач. 3.2.3. до 3.2.10.** \_\_\_\_\_ (врста) \_\_\_\_\_

**4. ПОДАЦИ ЗА УМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ, ОДНОСНО ЗА ПОРЕСКИ КРЕДИТ**

**4.1. Износ дугова, трошкова и других терета које је обвезник дужан да исплати или на други начин измири из наслеђене имовине** \_\_\_\_\_ (врста) \_\_\_\_\_ (износ у дина)

**4.2. Подаци о претходним наслеђеним новца, права, односно ствари које су прелазиле опорезивама (осим непокривности), из истог оставино, у истој календарској години у којој је остварено наслеђе за које се подноси ова пореска пријава**

**4.2.1. Решење о наслеђивању** \_\_\_\_\_ (број решења) \_\_\_\_\_ (датум доношења) \_\_\_\_\_ (датум правоснажности)

**4.2.2. Решење о утврђеном порезу (на претходно наслеђе)** \_\_\_\_\_ (број решења) \_\_\_\_\_ (датум доношења) \_\_\_\_\_ (датум правоснажности)

**4.3. Подаци о претходним поклопним новца, права, односно ствари које су прелазиле опорезивама (осим непокривности), из истог поклопства, у истој календарској години у којој је пријављен поклоп за који се подноси ова пореска пријава**

**4.3.1. Уговор о поклопу, односно други основ пријема поклопа** \_\_\_\_\_ (број) \_\_\_\_\_ (датум)

**4.3.2. Решење о утврђеном порезу (на претходни поклоп)** \_\_\_\_\_ (број решења) \_\_\_\_\_ (датум)

**4.4. Подаци о плаћеном порезу у иностранству, на наслеђе и поклоп за који се подноси ова пореска пријава** \_\_\_\_\_ (држава) \_\_\_\_\_ (број акта о утврђивању поклопа) \_\_\_\_\_ (датум)

\_\_\_\_\_ (држава поклопа пореза) \_\_\_\_\_ (износ плаћеног пореза) \_\_\_\_\_ (износ)

(одређено наслеђе односно поклоп, на који је порез утврђен и плаћен у иностранству)

Разлози и циљ  
ревизије

Предмет  
ревизије

Субјекти  
ревизије

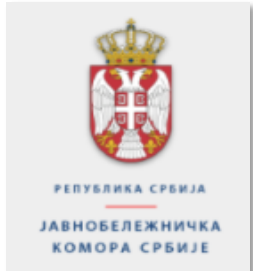
Кључна порука

Закључци

Препоруке



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
ПОРЕСКА УПРАВА



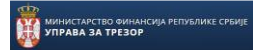
РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ЈАВНОБЕЛЕЖНИЧКА  
КОМОРА СРБИЈЕ



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

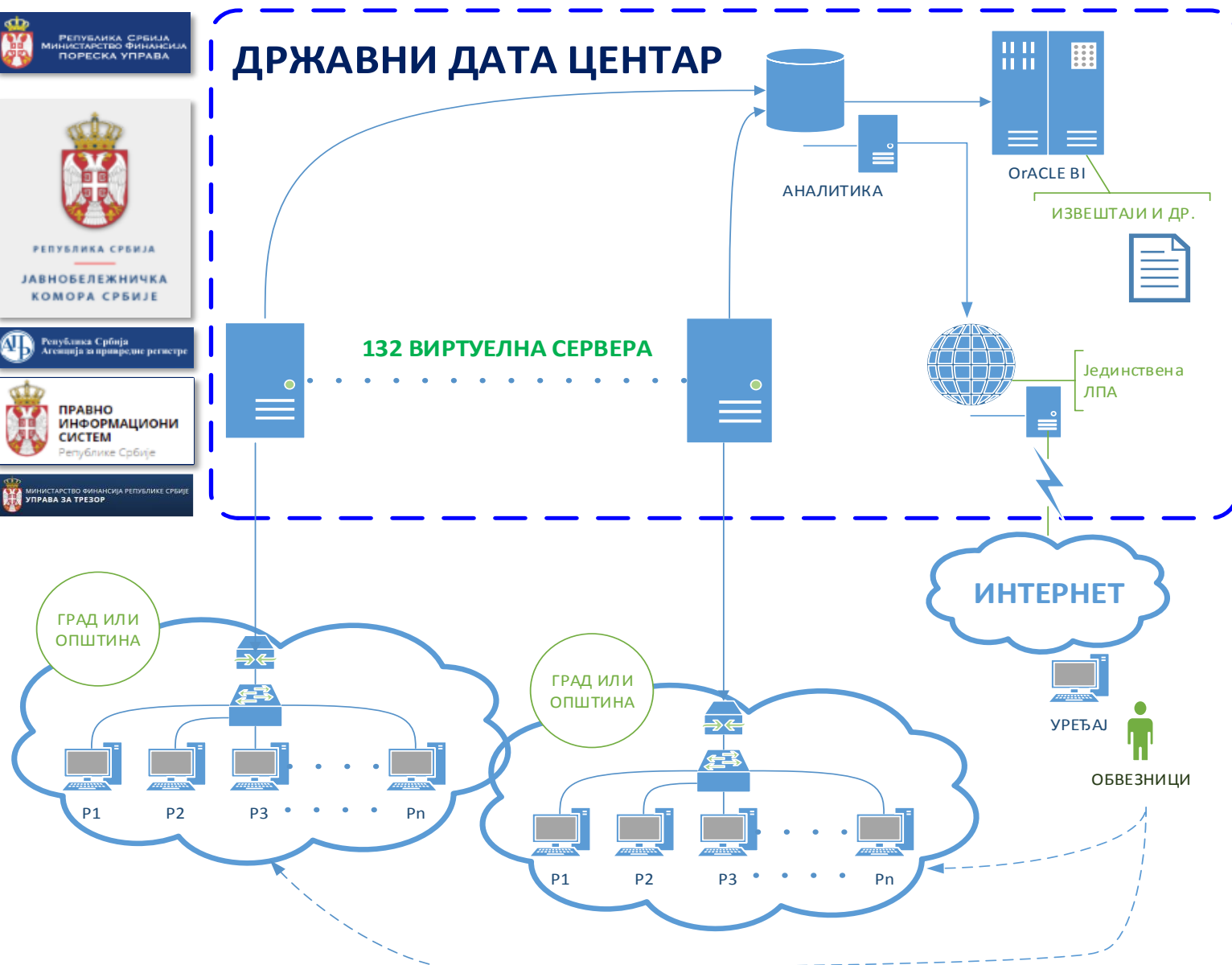


ПРАВНО  
ИНФОРМАЦИОНИ  
СИСТЕМ  
Републике Србије



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

## ДРЖАВНИ ДАТА ЦЕНТАР



## Модел доступности, интегритета и поверљивости

Питања	Утицај и могуће последице	Методи контроле
<b>Доступност:</b> могућност приступа информацијама и информационим ресурсима	Губитак доступности може довести до последица: <ul style="list-style-type: none"> <li>Губитак функционалности и оперативне ефикасности</li> <li>Губитак продуктивности</li> <li>Утицај на циљеве предузећа</li> </ul>	Доступност се може сачувати следећим методама: <ul style="list-style-type: none"> <li>Резервни системи</li> <li>Резервне копије</li> <li>Контроле приступа</li> </ul>
<b>Интегритет:</b> тачност и потпуност информација у складу са пословним вредностима и потребама	Губитак интегритета може резултирати следећим последицама: <ul style="list-style-type: none"> <li>Нетачност</li> <li>Неовлашћене промене</li> <li>Погрешне одлуке</li> <li>Превара</li> </ul>	Интегритет се може очувати следећим методама: <ul style="list-style-type: none"> <li>Контроле приступа</li> <li>Евидентирање журнала</li> <li>Потписи, хешеви</li> <li>Шифровање</li> </ul>
<b>Поверљивост:</b> заштита информација од неовлашћеног откривања	Губитак поверљивости може довести до следећих последица: <ul style="list-style-type: none"> <li>Откривање података заштићених законима о приватности</li> <li>Губитак поверења јавности</li> <li>Губитак конкурентске предности</li> <li>Правни поступак против предузећа</li> <li>Ометање националне безбедности</li> </ul>	Поверљивост се може сачувати користећи следеће методе: <ul style="list-style-type: none"> <li>Контроле приступа</li> <li>Дозволе за приступ датотекама и подацима</li> <li>Шифровање</li> </ul>

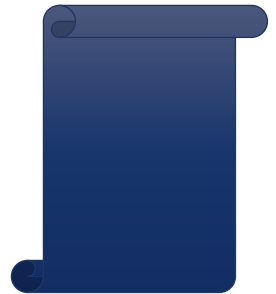
### Циљ:

Оценити да ли управљање информационим системом ЛПА обезбеђује доступност, интегритет и поверљивост података, информација, докумената и апликације на адекватан начин.



## Законодавни и институционални оквир

- Закон о порезима на имовину;
  - Закон о буџетском систему;
  - Закон о финансирању локалне самоуправе;
  - Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
  - Закон о информационој безбедности;
- 
- Канцеларија за ИТ и еУправу
  - Институт „Михајло Пупин“ добављач софтвера
  - ЛПА Град Београд
  - ЛПА Град Крагујевац  
(2018. године је био корисник сопствене апликације)
  - ЛПА Општина Инђија
  - ЛПА Општина Ариље
  - ЛПА Општина Житорађа



Разлози и циљ  
ревизије

Предмет  
ревизије

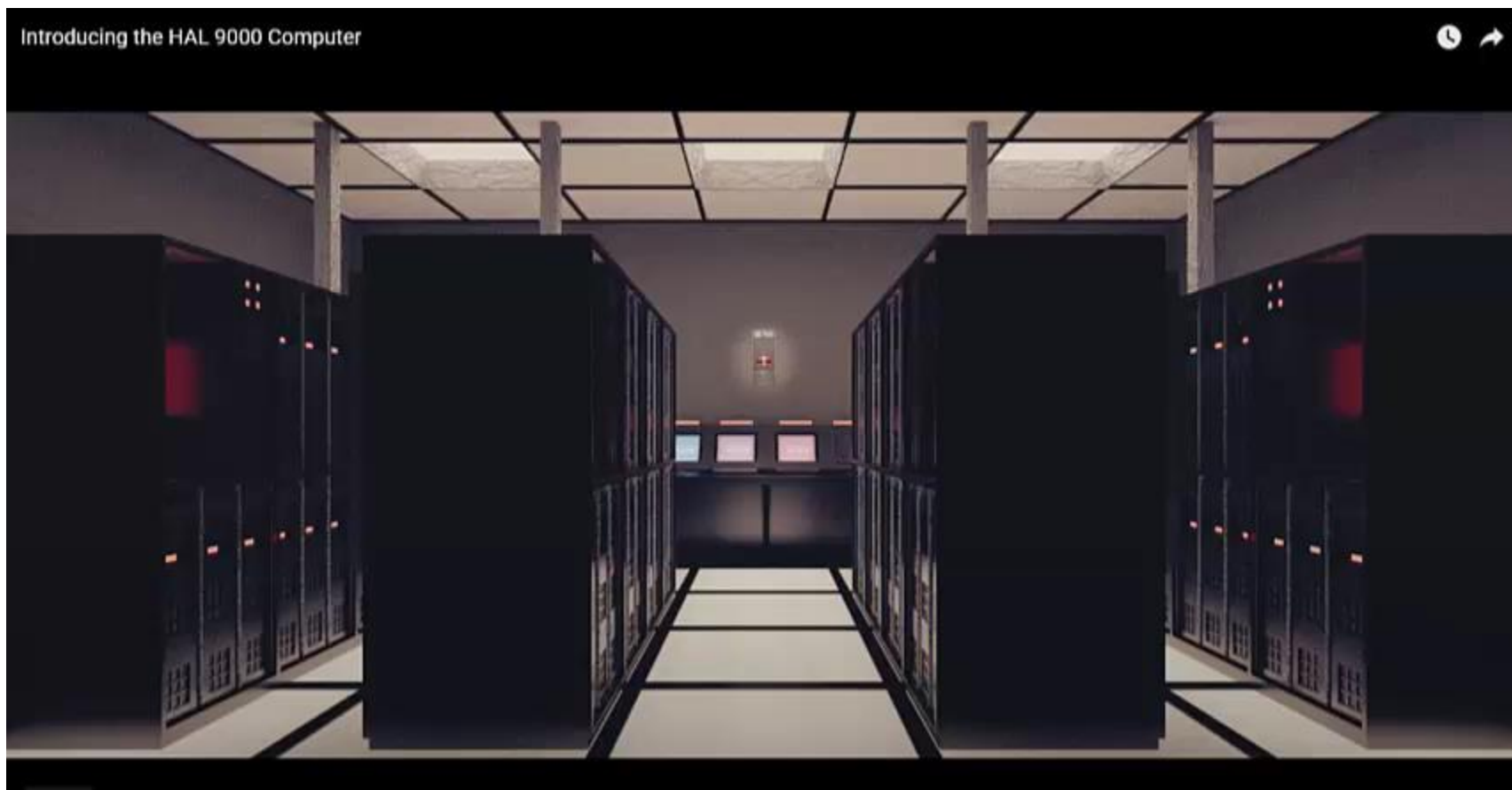
Субјекти  
ревизије

Кључна порука

Закључци

Препоруке

ПОРЕД ЗНАЧАЈНОГ УНАПРЕЂЕЊА УПРАВЉАЊА ИНФОРМАЦИОНИМ СИСТЕМОМ, НЕОПХОДНО ЈЕ УНАПРЕДИТИ КОМУНИКАЦИЈУ СА КОРИСНИЦИМА И УПРАВЉАЊЕ ПОДАЦИМА ПРЕУЗЕТИХ ИЗ ДРУГИХ ЕВИДЕНЦИЈА И РЕГИСТАРА



**ЗАКЉУЧАК 1:** Доступност информација, података и докумената ИС ЛПА је повећана формирањем Јединственог система у Државном дата центру истовремено смањујући ризике који могу настати услед хаварије. Потребно је побољшати управљање проблемима, инцидентима и комуникацију са крајњим корисницима.

**Налаз 1.1:** Управљање проблемима и инцидентима;

**Налаз 1.2:** Управљање услугама;

**Налаз 1.3:** Управљање информационом безбедношћу.



Разлози и циљ  
ревизије

Предмет  
ревизије

Субјекти  
ревизије

Кључна порука

Закључци

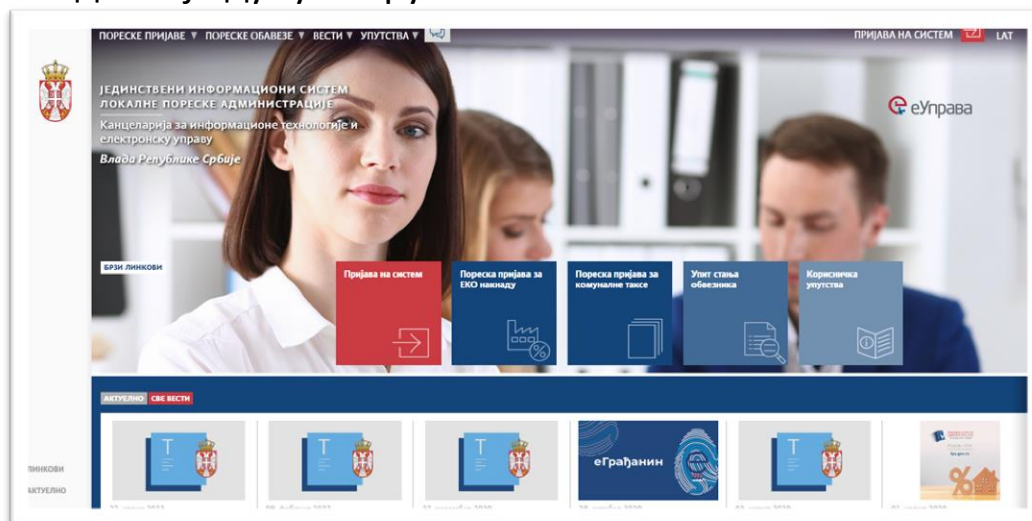
Препоруке

**ЗАКЉУЧАК 2:** Интегритет информација, података и докумената ИС ЛПА није обезбеђен у потпуности, јер у већем делу се заснива на подацима преузетим из екстерних система и регистара без означавања извора података, што за последицу може имати немогућност утврђивања аутентичности, непорецивости и комплетности података.

**Налаз 2.1:** Апликативне контроле ћириличних и латиничних података;

**Налаз 2.2:** ЛПА апликација нема историјат промена;

**Налаз 2.3:** Извештавање о старости дуга нити да ли је дуг у спору.





## Државна ревизорска институција дала је 19 препорука и то:

Субјект ревизије	Препоруке
1. Канцеларија за ИТ и еУправу	<ol style="list-style-type: none"> <li>унапреди контакт форму са тикетинг системом који омогућава кориснику који је пријавио проблем да прати промену статуса и коначну обраду пријаве. (Налаз 1.1.) – П2.</li> <li>изради Споразум о нивоу оперативних услуга са свим ЈЛС и да садржајем уреде питања обраде података и питања информационе безбедности. (Налаз 1.2.) – П2.</li> <li>донесе све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, да обезбеде примену прописаних мера заштите и да у складу са проценом ризика обезбеде информационе ресурсе за успостављање резервне локације јединственог ЛПА система. (Налаз 1.3.) – П2.</li> </ol>
2. Институт Михајло Пупин	<ol style="list-style-type: none"> <li>обезбеди одговарајуће апликативне контроле на начин да се подаци који се преносе из других регистара означе (маркирају) ако нису комплетни како се не би наставила обрада без свих неопходних података. (Налаз 2.1.) – П3.</li> <li>обезбеди механизам за снимање ревизорског трага којим би се обезбедило хронолошко документовање и праћење промена података у оквиру пословних процеса, активности или операција од почетка до краја. (Налаз 2.2.) – П3.</li> <li>обезбеди могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и обезбеде обуку корисника у вези ове функционалности. (Налаз 2.3.) – П3.</li> </ol>
Организационе јединице ЛПА: 3. Град Београд 4. Град Крагујевац 5. Општина Инђија 6. Општина Ариље 7. Општина Житорађа	<ol style="list-style-type: none"> <li>уреди 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. (Налаз 3.1.) – П2. Градови Београд, Крагујевац, Општине Ариље и Житорађа.</li> <li>донесе све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, да обухвати све информационе ресурсе и обезбеди примену прописаних мера заштите информационог система. (Налаз 3.2.) – П1. Град Београд и Општину Ариље.</li> <li>допуни постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере неопходне за безбеднији рад са ИСПА свих запослених у ОЈП. (Налаз 3.2.) – П1. Град Крагујевац, Општину Житорађа.</li> <li>успостави 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. (Налаз 3.3.) – П1. Градови Београд, Крагујевац, Општине Инђија, Ариље и Житорађа.</li> </ol>

## Корист од ревизије:

1. Смањење грешака у евиденцији и решењима (смањење броја неуручених решења и броја жалби)
2. Више времена за пореске службенике да се фокусирају на утврђивање битних елемената за издавање решења чиме се повећава њихова продуктивност
3. Већа поверљивост података у систему чиме се осигурава смањење ризика од губитка поверљивих података
4. Већа безбедност свих учесника у систему од потенцијалних нежељених напада и нежељеног утицаја
5. Већа обученост учесника у систему
6. Унапређење контроле матичних евиденција и повећање позуданости јавних регистара
7. Боља комуникација између активних учесника у систему



**ХВАЛА НА ПАЖЊИ!**

[kancelarija@dri.rs](mailto:kancelarija@dri.rs)

[www.dri.rs](http://www.dri.rs)