

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, Секретаријат за јавне приходе, Трг Николе Пашића 6, 11000 Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

„Управљање информационим системом локалне пореске администрације“

Број и датум извештаја о ревизији: 400-474/2021-03/43, Београд 10. децембар 2021. 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.	Несврсисходност	Граду Београду - Секретаријату за јавне приходе, није донео све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, није обухватио све информационе ресурсе и није обезбедио примену прописаних мера заштите информационог система. (Налаз 3.2.) – Приоритет 1
2.	Опис мере исправљања	-Секретаријат за јавне приходе је упутио захтев Секретаријату за опште послове (СОП), као организационој јединици надлежној за одржавање информационих система Градске управе Града Београда, за достављање информације о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања наведене несврсисходности; Секретаријат за опште послове је доставио детаљну информацију: о томе да је Секретаријат за јавне приходе учлањен у домен града Београда и да користи ресурсе Града; о примени мера заштите информационог система; о уређајима безбедносне заштите који су имплементирани (или су у фази имплементације); о начину на који је решено питање бекаповања података; о спроведеним набавкама ГДПР-а у складу са заштитом података о личности и израде Акта о информационој безбедности и др. (доказ: тач.1.1 и 1.2) - доношење Акта о информационој безбедности није у надлежности Секретаријата за јавне приходе као организационе јединице Градске управе града Београда; након доношења Акта о информационој безбедности (о чему је информацију дао СОП у наведеном допису од 07.02.2022. г), Секретаријат за јавне приходе ће исти применити у делу своје надлежности (доказ: тач. 1.2) - с обзиром на то да је ЈИСЛПА у надлежности Канцеларије за

		<p>ИТеУ, у циљу потписивања Споразума о разграничењу одговорности, Секретаријат за јавне приходе је Канцеларији за ИТеУ упутио захтев за достављање модела Споразума у складу са наведеним налазом ДРИ, која до дана израде овог извештаја није доставила модел споразума. Имајући у виду да је одржавање информационих система Градске управе Града Београда у надлежности Секретаријата за опште послове а одржавање ЈИСЛПА у надлежности Канцеларије за ИТеУ, након достављања модела споразума од стране Канцеларије за ИТеУ, исти ће се анализирати и припремити за потписивање као тројни споразум између Канцеларије за ИТеУ, Секретаријата за опште послове и Секретаријата за јавне приходе (као што је наведено у извештају СОП-а од 07.02.2022. г.)</p> <p>Напомињемо да је Канцеларији за ИТеУ која је такође субјект ове ревизије, прерорука за израду Споразума о нивоу оперативних услуга са свим ЈИС, дата као Приоритет 2, за чију примену има рок до годину дана. (доказ: тач.1.3 и 1.2)</p> <p>- Секретаријат за јавне приходе је у оквиру Финансијског управљања и контроле, а приликом израде мапе пословних процеса и кроз образце за утврђивање и процену ризика, идентификовало ризике који утичу на остваривање циљева пословних процеса и извршило њихову процену. Том приликом су кроз образце, између осталог, као ризици у вези пословног процеса: Старање о базама података и инфраструктури (30А), идентификовани и ИТ ризици и то: „физичка угроженост опреме на којој су смештене базе података (пожар, поплаве, високе температуре и сл.), отказ софтвера за управљање базом података, немогућност коришћења back up-а базе у случају потребе (квар на уређајима за смештање базе података, недостатак простора за смештање back up-а), неажурне базе података, неадекватна хардверска подршка.“ С обзиром на начин рангирања ризика, који се врши проценом утицаја и вероватноће настанка (множењем), посебно имајући у виду вероватноћу настанка, Секретаријат за јавне приходе наведеним ризицима није доделио довољно висок степен приоритета како би се нашли у Регистру ризика. (доказ: тач.1.4)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1 Допис СЛП, XXVI-01 број: 031-1957-2/2021 од 24.01.2022. г.</p> <p>1.2 Извештај Секретаријата за опште послове од 07.02.2022.г.</p> <p>1.3 Допис СЛП, XXVI-01 број: 031-1957-4/2021 од 27.01.2022. г.</p> <p>1.4 Образац за утврђивање и процену ризика од 14.06.2021. г</p>
1.	Несврсисходност	Град Београду - Секретаријату за јавне приходе, није успоставио 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.) – Приоритет 1
2.	Опис мере исправљања	Секретаријат за јавне приходе је донео Процедuru за доделу, измену и одузимање рола (послова) у апликацији ЛПА, број XXVI-01 број: 031-1957-5/2022 од 04.03.2022. г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.5 Процедuru за доделу, измену и одузимање рола (послова) у апликацији ЛПА, број XXVI-01 број: 031-1957-5/2022 од 04.03.2022. год., са доказом о уручењу од 07.03.2022.год.

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.	У циљу побољшања управљања информационом системом локалне пореске администрације, Државна ревизорска институција даје следеће препоруке Граду Београду - Секретаријату за јавне приходе, да 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.) – Приоритет 2.	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. Секретаријат за јавне приходе је упутио допис Секретаријату за опште послове, организационој јединици Градске управе надлежној за одржавање информационих система Градске управе Града Београда, у циљу упознавања са налогом ревизора и предузимањем мера и активности из њихове надлежности	Анализа и припрема мера које ће бити предузете у наредном периоду је у току. У прилогу је План активности за уређење поступка рада и начина чувања података и докумената са корисничких рачунара,	Руководилац Сектора јавних прихода за подручја градских општина Начелник Одељења за пореску контролу Начелник Одељења за пореско правне и информатичке послове Шеф Одсека за пореско информатичке послове	У периоду од годину дана, до 30. новембра 2022. године.
2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:	2.1 Допис СЛП, XXVI-01 број: 031-1957-2/2021 од 24.01.2022. г. 2.2 Извештај Секретаријата за опште послове од 07.02.2022.г.	2.3 План активности XXVI-01 број: 031-1957-6/2021 од 07.03.2022. г.		

Захваљујем на сарадњи,

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


Виолета Нићифоровић