



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈКП ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ ГРАДА НИША  
по ревизији сврсисходности пословања  
„Информациони систем у јавном градском превозу у граду Нишу“**



**Број: 400-488/2023-07/58  
Београд, 19. април 2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	4
<b>2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	5
<b>2.1. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности успоставила организацију ИТ безбедности</b> .....	5
2.1.1. Опис несврсисходности .....	5
2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање (преорука 1) .....	5
<b>2.2. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила процес приступа систему на задовољавајући начин.</b> .....	6
2.2.1. Опис несврсисходности .....	6
2.2.2. Исказане мере исправљања (преорука 2) .....	6
<b>2.3. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила план континуитета пословања у ванредним околностима</b> .....	7
2.3.1. Опис несврсисходности .....	7
2.3.2. Исказане мере исправљања (преорука 3) .....	7
<b>2.4. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила управљање ИТ ризицима.</b> .....	9
2.4.1. Опис несврсисходности .....	9
2.4.2. Исказане мере исправљања (преорука 4) .....	9
<b>2.5. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности процедурама и другим актима уредило сарадњу са пружаоцем услуга</b> .....	10
2.5.1. Опис несврсисходности .....	10
2.5.2. Исказане мере исправљања (преорука 5) .....	10
<b>2.6. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података</b> .....	11
2.6.2. Исказане мере исправљања (преорука 6) .....	11
<b>2.7. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша нема план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга</b> .....	12
2.7.1. Опис несврсисходности .....	12
2.7.2. Исказане мере исправљања (преорука 7) .....	12
<b>2.8. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила процес наплате карата и механизам контроле тог процеса</b> .....	13
2.8.1. Опис несврсисходности .....	13
2.8.2. Исказане мере исправљања (преорука 7) .....	13
<b>2.9. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника.</b> .....	14



2.9.1. Опис несврсисходности .....	14
2.9.2. Исказане мере исправљања (препука 7) .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>15</b>



## 1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања Информациони систем у јавном градском превозу у граду Нишу, број: 400-488/2023-07/36, 25. децембар 2023. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да, све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша, захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио одазивни извештај, потписан и оверен од стране одговорног лица 08. априла 2024. године. Документацију је доставио путем мејла 08. априла 2024. године.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

**ПРИОРИТЕТ 2** - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

### 2.1. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности успоставила организацију ИТ безбедности

#### 2.1.1. Опис несврсисходности

Организација ИТ безбедности у ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша, због недостатка довољно стручног знања и недостатка кадровских капацитета, није успостављена тако да обухвата примену адекватних докумената која уређују ову област, управљање инцидентима и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, што за последицу има већи степен рањивости информационог система.

#### 2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање (преорука 1)

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да успостави организацију информационе безбедности која обухвата усвајање, ажурирање и имплементацију аката која уређују ову област – акта (правилника) о информационој безбедности, процедура које се односе на ИТ безбедност, управљање инцидентима, и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле примењене све неопходне мере безбедности и заштите података.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Успостављање организације информационе безбедности:

- дефинисање политика информационе безбедности
- ажурирање постојећег Правилника о безбедности информационо-комуникационог система у ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша
- ажурирање постојећих и креирање нових процедура за ИКТ безбедност:
  - безбедност рада и употреба апликације НиКард на мобилним уређајима
  - контрола приступа
  - заштита од губитка података
  - заштита носача података
  - физичка заштита
  - заштита од злонамерног софтвера
  - сарадња са пружаоцима услуга
  - управљање инцидентима
  - континуитет пословања



- усвајање измењеног Правилника о безбедности информационо-комуникационог система у ЈКП Дирекција за јавни превоз Града Ниша у смислу обезбеђивања адекватних ресурса и алата за имплементацију у пракси
- имплементација и обука запослених за правилну имплементацију и поштовање ново усвојених аката

### **Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовану радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила процес приступа систему на задовољавајући начин.**

### **2.2.1. Опис несврсисходности**

Није успостављен процес приступа на задовољавајући начин, због тога што нису усвојене процедуре које уређују овај процес и није успостављена контрола тог процеса, иако је то законска обавеза, што за последицу може имати угрожену безбедност података.

### **2.2.2. Исказане мере исправљања (преорука 2)**

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да уреди процес приступа систему, што подразумева усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на даљину и физичку заштиту система.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Уредити процес приступа систему, што подразумева усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на даљину и физичку заштиту система.

- утврђивање различитих нивоа приступа систему
- идентификовати категорије корисника и њихове потребе за приступом различитим ресурсима система
- дефинисати минималне неопходне приступе за сваку улогу у организацији



- развој процедура за управљање логичким приступом, рад на даљину и физичку заштиту
- креирати процедуре које уређују доделу, измену, и укидање приступних права
- укључити политике за логички приступ (аутентификација, ауторизација). рад на даљину (VPN)
- усвајање процедура за приступ систему
- имплементација процедура за приступ систему и обука запослених

#### **Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовану радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила план континуитета пословања у ванредним околностима**

### **2.3.1. Опис несврсисходности**

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша, због недовољно финансијских средстава па самим тим и недовољно хардверских ресурса, недовољно искуства и стручног знања и обученог ИТ кадра, није усвојила ни имплементирана правила и процедуре за континуитет пословања, иако је то и законска обавеза, а што може за последицу имати нефункционисање система у неодређеном временском периоду, па самим тим и отежано пружање услуга

### **2.3.2. Исказане мере исправљања (преорука 3)**

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да успостави свеобухватан план континуитета пословања у ванредним околностима, што подразумева ажурирање постојећег Правилника о безбедности ИКТ система, усвајање процедуре за континуитет пословања у ванредним околностима и управљање резервним копијама података.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Разрада процедура за обезбеђење континуитета несметаног пословања у случају ванредних ситуација и ажурирање постојећег Правилника о безбедности ИКТ система



#### Кораци за имплементацију:

- детаљна анализа сегмената информационог система у погледу континуитета пословања, ради утврђивања аспеката код којих су захтеви за континуитет пословања испуњени, односно код којих постоји простор за побољшање. Елементи код којих су у одређеној мери већ обезбеђени ови захтеви на локацији Управе Града Ниша где се налазе сервери ЖКП Дирекције за јавни превоз Града Ниша:
  - за серверску (VMware) и мрежну инфраструктуру обезбеђена је континуирана подршка од стране стручних служби Управе Града Ниша, чиме се гарантује стабилност и поузданост система
  - дискови унутар сториџ система за складиштење података организовани су у RAID режиму: ако максимално три диска откажу, систем може наставити да функционише користећи податке са осталих дискова, чиме се омогућава непрекидан рад, лака замена неисправног диска, као и висок ниво доступности и сигурности података
  - серверска инфраструктура у оквиру сервер сале Управе Града Ниша је постављена на начин да подржава failover функционалност, омогућавајући да у случају квара једног сервера други преузима његове функције без прекида у раду
  - сервер сале су опремљене уређајима за непрекидно напајање (UPS), тако да је континуитет рада серверске инфраструктуре обезбеђен у одређеном временском интервалу у случају прекида у снабдевању електричном енергијом, што омогућава благовремено гашење система без страха од физичког отказа
- одређивање улога и одговорности тимова и појединаца у случају активирања плана континуитета пословања
- дефинисање процедура за брз опоравак података и система из резервних копија у случају инцидента
- усвајање плана за континуитет пословања
- обука запослених о значају плана континуитета пословања и њиховим улогама и одговорностима у случају ванредних околности

#### *Докази:*

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовању радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





## 2.4. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила управљање ИТ ризицима.

### 2.4.1. Опис несврсисходности

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није успоставила управљање ИТ ризицима, што за последицу може имати стварање непотребно великих трошкова у случају настанка нежељеног догађаја, а који се могао спречити, или великих нефинансијских губитака (података на пример) због неблаговременог предузимања мера. Нарочито када се документација налази у електронском облику.

### 2.4.2. Исказане мере исправљања (преорука 4)

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да уреди процес приступа систему, што подразумева усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на даљину и физичку заштиту система.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Успоставити управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, анализу, класификацију ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика.

- Евидентирање и анализа постојећих ИТ ризика
- Развој стратегија за смањење или елиминацију ризика
- Периодична ревизија и ажурирање плана управљања ризицима

### **Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовању радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## 2.5. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности процедурама и другим актима уредила сарадњу са пружаоцем услуга

### 2.5.1. Опис несврсисходности

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности процедурама и другим актима уредила сарадњу са пружаоцем услуга, што за последицу има већи степен рањивости информационог система.

### 2.5.2. Исказане мере исправљања (преорука 5)

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да усвоји/ажурира и имплементира правила и процедуре за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга што подразумева обавезну примену мера заштите података, и успостављање механизма за праћење примене тих мера.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Усвојити/ажурирати и имплементирати правила и процедуре за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга што подразумева обавезну примену мера заштите података, и успостављање механизма за праћење примене тих мера

- идентификација и детаљна анализа ризика који могу настати током обраде, преноса и складиштења података код пружаоца услуга и дефинисање посебних мера заштите
- дефинисање правила и процедура које регулишу сарадњу са пружаоцима услуга, укључујући обавезне мере заштите података
- усвајање правила и процедура за сарадњу са пружаоцима услуга
- имплементација и мониторинг
- имплементирати процедуре за редовно праћење и верификацију поштовања уговорених безбедносних мера од стране пружалаца услуга
- успоставити механизме за брзо реаговање и управљање инцидентима који укључују безбедност података при сарадњи са пружаоцима

### **Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовању радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.6. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података**

### 2.6.1. Опис несврхисходности

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података, у смислу успостављања механизма којим се осигурава да је пружалац услуге усвојио услове за заштиту и безбедност података и да ли их спроводи, начина на који се прати реализација извршења уговора и на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности што за последицу има смањени степен поузданости система.

### 2.6.2. Исказане мере исправљања (преорука б)

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да уреди сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података, на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Уредити сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података, на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности

- анализа законске регулативе
- ажурирање Правилника о заштити података о личности
- дефинисање уговора и споразума са пружаоцима услуга
  - укључити јасне и строге клаузуле о безбедности података у све уговоре са пружаоцима услуга укључујући захтеве за примену конкретних безбедносних мера и одговорности у случају инцидента
  - предвидети механизме за праћење и верификацију примене ових мера.
  - имплементација у постојеће и нове уговоре са пружаоцима услуга.
- усвајање правила и процедура за сарадњу са пружаоцима услуга
- имплементација
  - потписивање одговарајућих уговора и анексирање постојећих са свим пружаоцима услуга којима ће се дефинисати заштита података у складу са Законом о информационој безбедности
  - потписивање стандардних уговорних клаузула о заштити података о личности са пружаоцима услуга у складу са Законом о заштити података о личности



### **Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовању радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.7. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша нема план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга**

### **2.7.1. Опис несврсисходности**

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша нема план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга што за последицу може имати отежану наплату, онемогућено праћење ГПС сигнала возила, отежан обрачун за плаћање услуга превозницима и онемогућено пружање услуга грађанима у дужем временском периоду.

### **2.7.2. Исказане мере исправљања (препука 7)**

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да успостави план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцима услуга.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Успоставити план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцима услуга

- разрада и усвајање процедура за континуитет пословања које укључују сценарије раскида сарадње са пружаоцима услуга (располагање подацима, начин употребе података након раскида уговора)
- идентификација алтернативних пружалаца услуга и потенцијалних решења за прелазни период
- имплементирање уговорне заштите кроз клаузуле о континуитету услуге и обавезама пружаоца после раскида уговора



**Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*

*Решење о образовању и именовању радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.8. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила процес наплате карата и механизам контроле тог процеса**

### **2.8.1. Опис несврсисходности**

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности процедурама и другим актима уредила процес наплате карата и механизам контроле тог процеса, што за последицу може имати неусклађеност података о броју продатих карата које приказује апликација са подацима превозника, који врше продају карата.

### **2.8.2. Исказане мере исправљања (препука 7)**

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да процедурама и другим актима уреди процес наплате карата и механизам контроле тог процеса.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Процес наплате карата треба успоставити тако да постоји механизам контроле. Увођење и унапређење процедура процеса наплате карата и механизма контроле тог процеса.

- идентификација свих могућих ризика у процесу наплате карата и спречавању злоупотребе
- разрада и усвајање процедура за процес наплате карата, провером логова и записа у табели продатих карата у оквиру система за наплату карата пружаоца услуге
- усвајање процедура процеса наплате карата и механизма контроле тог процеса
- имплементација и обука

**Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*



*Решење о образовању и именовану радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.9. ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности уредила контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника.**

### **2.9.1. Опис несврсисходности**

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша није у потпуности процедурама и другим актима уредила контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника, што за последицу може имати плаћање услуга у износу вишем од износа који је заснован на стварно реализованим услугама.

### **2.9.2. Исказане мере исправљања (преорука 7)**

*ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је препоручено да. процедурама и другим актима уреди контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника.*

ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша је 05. априла 2024. године усвојило Акциони план и 14. фебруара 2024. године формирало Радну групу за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, и као први циљ и активности за испуњење тог циља навело:

Важност успостављања ових процедура се пре свега огледа у томе да се новим, или изменама постојећих уговора, обухвате све неопходне компоненте у циљу успостављања ефикасне и поуздане услуге јавног превоза, чиме се обезбеђује квалитетна услуга грађанима.

- идентификација свих могућих ризика у процесу вршења контроле реализације превозне услуге
- разрада и унапређење постојећег Правилника о контроли и праћењу рада возила путем ГПС/ГПРС технологије и усвајање додатних процедура ради унапређења контроле реализације и квалитета превоза усвајање процедура и других аката ради унапређења контроле квалитета реализације и квалитета превоза
- усвајање процедура и других аката ради унапређења контроле квалитета реализације и квалитета превоза
- имплементација и обука

### **Докази:**

*Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији Број: 878/24 од 08. априла 2024. године*

*Акциони план број 871/24 усвојен 05.04.2024. године*



*Решење о образовању и именовану радне групе за поступање по препорукама Државне ревизорске институције, број 333/24 донето 14.02.2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **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 (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих неправилности/несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, потребно је да, до истека рока за спровођење препорука, обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима на отклањању откритих несврсисходности и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритих несврсисходности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које сте исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**19. април 2024. године**