



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈКП ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ  
УСЛУГА И НАКНАДА, НИШ**

**по ревизији сврсисходности пословања „Управљање информационим  
системима у јавним предузећима за обједињену наплату“**

**Број: 400-735/2020-03/33  
Београд, 26. мај 2021. године**



## Садржај

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>6</b>
2.1: ЈКПОН-Ниш није успоставио ефективан план континуитета пословања и план опоравка од хаварије.....	6
2.1.1 ЈКПОН-Ниш није успоставио ефективан план континуитета пословања и план опоравка од хаварије.....	6
2.1.1.1 Опис несврсисходности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.2 Субјекти ревизије нису препознали и дефинисали значајне ИТ ризике, а што може негативно утицати на управљање информационим системима.....	6
2.1.2.1 Опис несврсисходности .....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.3 Субјекти ревизије нису вршили процену утицаја на пословање ни за препознате ризике, а што може негативно утицати на управљање информационим системима.....	7
2.1.3.1 Опис несврсисходности .....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.4 Субјекти ревизије немају планове за ванредне ситуације, јер оснивач није својим планом дефинисао задатке и обавезе за ове ЈКП, што може довести до штете и губитака .....	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.1.5 Субјекти ревизије немају свеобухватне планове опоравка од хаварије информационог система којим би дефинисали тај процес, иако поседују знање и искуство у превазилажењу хаваријских догађаја.....	8
2.1.5.1 Опис несврсисходности .....	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.1.6 ЈКПОН-Ниш није интерним актом уредила успостављени процес израде резервних копија података што може довести до неадекватног поступања у случају кадровске промене. ....	8
2.1.6.1 Опис несврсисходности .....	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.1.7 Субјекти ревизије нису успоставили управљање инцидентима. ....	9
2.1.7.1 Опис несврсисходности .....	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.7.3 Оцена мера исправљања .....	10
2.1.8 Субјекти ревизије нису донели и спровели план комуникације у вези сајбер претњи.....	10
2.1.8.1 Опис несврсисходности .....	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања .....	10

2.1.8.3	Оцена мера исправљања .....	10
2.1.9	У ЈКПОН-Ниш нису документоване изјаве запослених у вези преузимања одговорности. ....	10
2.1.9.1	Опис несврсисходности .....	10
2.1.9.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.1.9.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.10	Иако субјекти ревизије поседују минималну потребну опрему за онемогућавање неовлашћеног мрежног приступа они не врше редовно преглед покушаја упада у мрежу. ....	11
2.1.10.1	Опис несврсисходности .....	11
2.1.10.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.1.10.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.11	ЈКПОН Ниш није обезбедио усаглашавање података на аутоматизован начин. ....	12
2.1.11.1	Опис несврсисходности .....	12
2.1.11.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.1.11.3	Оцена мера исправљања .....	12
2.1.12	Субјекти ревизије нису применили заштитни механизам који обезбеђује обраду података унетих само употребом апликације. ....	12
2.1.12.1	Опис несврсисходности .....	12
2.1.12.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.1.12.3	Оцена мера исправљања .....	13
2.1.13	Структура базе података није у довољној мери усклађена са прописаним обавезама мера заштите (псеудонимизације) личних података корисника у информационом систему. ....	13
2.1.13.1	Опис несврсисходности .....	13
2.1.13.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.1.13.3	Оцена мера исправљања .....	13
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>14</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Управљање информационим системима у јавним предузећима за обједињену наплату“ број: 400-735/2020-03/26 од 23. децембра 2020. године.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада, Наде Томић 7, 18000 Ниш (у даљем тексту: ЈКПОН Ниш), захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. На захтев Државне ревизорске институције допунио је своје одговоре у траженом формату и доставио потписан и оверен извештај од стране одговорног лица 25. маја 2021. године. Узимајући у обзир ванредне околности због пандемије вируса COVID-19 и примене мера<sup>1</sup> заштите јавног здравља, ограниченог кретања, броја људи у просторијама, као и друга ограничења, прихвата се допуњени извештај у целини.

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.

---

<sup>1</sup> Уредба о мерама за спречавање и сузбијање заразне болести COVID-19 „Службени гласник РС“, бр. 151/2020-3, 152/2020-4, 153/2020-46, 156/2020-6, 158/2020-3, 1/2021-3, 17/2021-3, 19/2021-18, 22/2021-3, 29/2021-3, 34/2021-3, 48/2021-4.

## **2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1: ЈКПОН-Ниш није успоставио ефективан план континуитета пословања и план опоравка од хаварије**

#### **2.1.1 ЈКПОН-Ниш није успоставио ефективан план континуитета пословања и план опоравка од хаварије**

##### **2.1.1.1 Опис несврсисходности**

ЈКПОН Ниш није усвојио План континуитета пословања, односно није документовао процесе, процедуре и контроле да би осигурао захтевани ниво континуитета пословања током ванредне ситуације. ЈКПОН Ниш је планирао увођење Стандарда ИСО 22301-Систем менаџмента континуитетом пословања, Планом набавки за 2021. годину.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да донесу План пословног континуитета са потребним елементима, именује тим за спровођење, увежбава, периодично га проверава и иновира.*

Програмом пословања за 2021. годину и Акционим планом бр. 00-6976 од 31.12.2021. предвиђена је динамика имплементације препорука.

Започета обука персонала на основу уговора о консалтингу са фирмом Auro Standard (уговор у прилогу). Након завршене обуке за имплементацију стандарда ISO 22301 i ISO 27005 формираће се радна група која ће да направи коначан план Пословног континуитета у складу са препорукама стандарда, и одредити извршни тим за спровођење и извршавање плана..

**Докази:** Достављен је уговор са добављачем услуге.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.2 Субјекти ревизије нису препознали и дефинисали значајне ИТ ризике, а што може негативно утицати на управљање информационим системима**

#### **2.1.2.1 Опис несврсисходности**

Иако је успостављен Регистар ризика нису обухваћени значајни ИТ ризици који могу изазвати поремећаје у пословању, делимичним, краткотрајним као и дужим прекидима у пружању услуга. То може довести до умањења поверења корисника у способност ЈКП да обављају додељене послове због којих су основани.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да дефинишу све значајне ИТ ризике као и потребне елементе на основу којих у складу са оцењеним утицајем на пословање може одредити адекватна мера у циљу избегавања или умањења негативног утицаја на пословање.*

**Докази:** Достављен је документ Значајни ризици за функционисање ИТ система предузећа ЈКП Обједињена наплата, Ниш.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.1.3 Субјекти ревизије нису вршили процену утицаја на пословање ни за препознате ризике, а што може негативно утицати на управљање информационим системима.**

#### **2.1.3.1 Опис несврсисходности**

ЈКПОН – Ниш нема документовану процену утицаја на пословање, а приоритете у опоравку одређује на основу стручне процене и искуства тренутно запослених на ИТ пословима.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да израде Процену утицаја на пословање обухватајући све значајне пословне процесе, информационе системе и услуге, одреди очекивана времена и тачке опоравка за сваки ресурс као и смернице које мере применити.*

Програмом пословања за 2021. годину и Акционим планом бр. 00-6976 од 31.12.2021. предвиђена је динамика имплементације препорука.

Започета обука персонала на основу уговора о консалтингу са фирмом Auro Standard (уговор у прилогу). Након завршене обуке за имплементацију стандарда ISO 22301 и ISO 27005 формираће се радна група која ће да направи коначану Процену утицаја на пословање обухватајући све значајне пословне процесе, информационе системе и услуге, одреди очекивана времена и тачке опоравка у складу са препорукама стандарда.

**Докази:** Достављен је уговор са добављачем услуге.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.1.4 Субјекти ревизије немају планове за ванредне ситуације, јер оснивач није својим планом дефинисао задатке и обавезе за ове ЈКП, што може довести до штете и губитака**

#### **2.1.4.1 Опис несврсисходности**

Оснивач Град Ниш није обавестио ЈКП које мере и активности за спречавање и умањење последица катастрофа треба да планира и шта се од ЈКП очекује у ванредним ситуацијама. ЈКПОН – Ниш нема документован План континуитета пословања у ванредним ситуацијама, и досадашње поступање је одређено на основу стручне процене и искуства тренутно одговорних запослених лица.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да покрене иницијативу код оснивача да им одреди потребне елементе у оквиру Плана заштите и спасавања, ради израде Плана за рад у ванредним ситуацијама.*

Одговорно лице у ЈКПОН Ниш послало је допис Градској управи како би покренули иницијативу да се изради свеобухватни План град у случају ванредне ситуације и које обавезе се очекују од предузећа.

**Докази:** Достављен је документ Допис Граду Нишу, Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове..

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.1.5 Субјекти ревизије немају свеобухватне планове опоравка од хаварије информационог система којим би дефинисали тај процес, иако поседују знање и искуство у превазилажењу хаваријских догађаја**

##### **2.1.5.1 Опис несврсисходности**

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш нема усвојен План опоравка од хаварија, али су навели да је то питање регулисано члановима 16, 17, 20 и 21. Правилника о безбедности ИКТ система. Наведеним члановима Правилника о безбедности ИКТ система је уопштено дефинисана:

- физичка заштита објеката, простора, просторија односно зона у којима се налазе средства и документи ИКТ система и обрађују подаци у ИКТ систему,
- заштита од губитка, оштећења, крађе или другог облика угрожавања безбедности средстава који чине ИКТ систем,
- заштита од губитака података и
- чување података о догађајима који могу бити од значаја за безбедност ИКТ система.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да успоставе свеобухватни План опоравка од хаварије и врше његово редовно ажурирање.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена је динамика имплементације препорука. Започета обука персонала на основу уговора о консалтингу са фирмом Ауго Standard (уговор у прилогу).

Након завршене обуке за имплементацију стандарда ISO 22301 i ISO 27005 формираће се радна група која ће да успостави свеобухватни План опоравка од хаварије и брине се о његовом редовном ажурирању

**Докази:** Достављен је уговор са добављачем услуге.

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.1.6 ЈКПОН-Ниш није интерним актом уредила успостављени процес израде резервних копија података што може довести до неадекватног поступања у случају кадровске промене.**

##### **2.1.6.1 Опис несврсисходности**

ЈКПОН Ниш нема усвојен појединачни акт везан за резервне копије, иако постоји неформална процедура за спровођење "back-up" података.



У оквиру Правилника о безбедности ИКТ система у ЈКПОН Ниш наведено је да се базе података обавезно архивирају на преносиве медије најмање једном недељно, за потребе обнове базе података. Исправност копија-архива проверава се најмање на шест месеци и то тако што се изврши повраћај база података које се налазе на медију, при чему враћени подаци након повраћаја треба да буду исправни и спремни за употребу<sup>2</sup>.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да израде свеобухватни План израде резервних копија података.*

ЈКПОН Ниш је израдила посебан документ којим је уредила постојеће процесе на свеобухватан начин доносећи стратегију и интерне процедуре.

**Докази:** Достављен је документ Стратегија израде сигурносних копија података у предузећу ЈКП Обједињена наплата, Ниш, Интерна процедура IV-5-8 за израду резервне копије виртуелне машине сервера базе података и Интерна процедура IV-5-9 за израду експорта базе података.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.7 Субјекти ревизије нису успоставили управљање инцидентима.**

#### **2.1.7.1 Опис несврсисходности**

Законом о информационој безбедности је предвиђено успостављање јединственог система за пријем обавештења о инцидентима као информациони систем у који се уносе подаци о инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја који могу да имају значајан утицај на нарушавање информационе безбедности, а које је успоставило регулаторно тело РАТЕЛ.

Обавеза сваког ЈКП да о инцидентима у ИКТ систему обавештава је уређена Уредбом којом су одређени сви неопходни елементи инцидената, који се достављају електронским путем.

Иако је успостављен процес управљања рекламацијама, до сада нису успоставили електронску евиденцију са свим елементима инцидената на начин који би омогућио електронско достављање обавештења надлежном органу.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да успоставе процес управљања инцидентима који ће омогућити благовремен и ефикасан одговор у случају нарушавања безбедности или функционалности информационог система и организује обавештавање надлежног органа електронским путем.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена је динамика имплементације препорука.

Започета обука персонала на основу уговора о консалтингу са фирмом Auro Standard (уговор у прилогу). Након завршене обуке за имплементацију стандарда ISO 22301 и ISO 27005 формираће се радна група која ће да успостави процес управљања инцидентима у складу са потребама и стандардима.

---

<sup>2</sup> Правилник о безбедности.

**Докази:** Достављен је уговор са добављачем услуге.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.8 Субјекти ревизије нису донели и спровели план комуникације у вези сајбер претњи**

### **2.1.8.1 Опис несврсисходности**

Корисници информационог система нису редовно обавештавани нити обучавани како да препознају претње из сајбер простора.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да успоставе процес обавештавања и обучавања запослених чија радна места су изложена сајбер нападима, планира и организује обучавање о новим обавезама која утичу на безбедност информационог система*

Одговорно лице је донело одлуку којом је дефинисало процес обучавања и обавештавања запослених о сајбер ризицима и како их избећи или умањити.

**Докази:** Достављен је документ Одлуке о успостављању процеса обучавања и обавештавања запослених чија су радна места изложена сајбер нападима..

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.9 У ЈКПОН-Ниш нису документоване изјаве запослених у вези преузимања одговорности.**

### **2.1.9.1 Опис несврсисходности**

Иако је донет Правилник о безбедности информационо комуникационог система којим се одређују мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима информационо-комуникационог система од посебног значаја који је усвојен дана 15.06.2020. (зав.бр. 00-3055) са којим су запослени упознати путем јавно доступне адресе, и она садржи одредбе које су запослени у обавези да поштују, а односе се на улоге и одговорности у погледу заштите информационог система, нису обезбедили личне изјаве да су запослени упознати са личном одговорношћу.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да обезбеде да сви запослени потпишу изјаву да су упознати са обавезама и одговорностима у вези налога за приступање информационом систему.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена је динамика имплементације препорука.

Успостављен је Процес обучавања и обавештавања запослених чија су радна места изложена сајбер нападима. Упознавање запослених са обавезама и одговорностима у

вези налога за приступање информационом систему је у току. По завршетку ће запослени потписати изјаве.

**Докази:** Достављен је уговор са добављачем услуге.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.1.10 Иако субјекти ревизије поседују минималну потребну опрему за онемогућавање неовлашћеног мрежног приступа они не врше редовно преглед покушаја упада у мрежу.**

#### **2.1.10.1 Опис несврсисходности**

Законом о информационој безбедности дефинише да је информационо-комуникациони систем (ИКТ систем) технолошко-организациона целина која обухвата: електронске комуникационе мреже у смислу закона који уређује електронске комуникације; уређаје или групе међусобно повезаних уређаја, таквих да се у оквиру уређаја, односно у оквиру барем једног из групе уређаја, врши аутоматска обрада података коришћењем рачунарског програма; податке који се воде, чувају, обрађују, претражују или преносе помоћу средстава у сврху њиховог рада, употребе, заштите или одржавања; организациону структуру путем које се управља ИКТ системом; и све типове системског и апликативног софтвера и софтверске развојне алате.

ИКТ систем је повезан на интернет мрежу и неопходно је обезбедити мрежне уређаје који ће спречавати неовлашћени приступ информационим ресурсима, иако је мера успостављена не врши се периодична провера журнала активности и покушаја пробоја заштите.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да успоставе централизовано управљање лозинкама корисника рачунара и редовно прегледавање ЛОГ датотека (журнала) мрежних уређаја за спречавање упада и свих постојећих система и сачињава о томе записник.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена је динамика имплементације препорука.

Обезбеђена су средства за обнављање дела мрежног хардвера у току године. Планирано је да се по куповини новог хардвера (сервера и сторица) обезбеди сервер на којем ће да се складиште и обрађују логови свих мрежних уређаја. Биће одређен службеник који ће да се брине о томе и подноси извештаје руководству..

**Докази:** Достављен је уговор са добављачем услуге.

#### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.11 ЈКПОН Ниш није обезбедио усаглашавање података на аутоматизован начин.**

### **2.1.11.1 Опис несврсисходности**

Комунална предузећа пружаоци услуге очитане вредности са мерних инструмената прво евидентирају у својим информационим системима, а потом употребом сервиса електронске поште достављају датотеке у XLSX и CSV формату за које није дефинисан протокол.

Размена ових података се не одвија уживо (енг. on-line) и одвија се у једном смеру од пружаоца услуге до ЈКПОН Ниш, а обзиром да се грешке и омашке догађају неопходна је двосмерна комуникација (уживо).

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да обезбеде електронски начин двосмерног усаглашавања евиденција са предузећима пружаоцима услуга.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена је динамика имплементације препорука. Започети разговори са фирмама удружиоцима.

Након завршене обуке за имплементацију стандарда ISO 22301 и ISO 27005 формираће се радна група која ће да направи предлог начина усаглашавања евиденција фирмама удружиоцима у складу са потребама и стандардима..

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.12 Субјекти ревизије нису применили заштитни механизам који обезбеђује обраду података унетих само употребом апликације.**

### **2.1.12.1 Опис несврсисходности**

Систем за управљање базама података је Oracle RDBMS верзија 9 за коју је произвођач обуставио подршку и последње отклањање неусклађености је било априла 2007. године. Систем је инсталиран на „Linux“ оперативном систему и рачунарски сервер је виртуелизован чиме се битно смањује рањивост од делимичног отказа и недоступности. Модел базе података не садржи релације (ограничења на табелама) које би омогућиле референцијални интегритет, и ова врста интегритета се обезбеђује на нивоу апликације. Ко и када је евидентирао запис није могуће у свакој табели очитати из записа али је могуће индиректно из журнала базе података измене појединих ентитета записа. Колоне са датумима су декларисане као текстуално и систем за управљање базама података не може обезбедити интегритет ентитета.

Недостаје механизам хеш заштите који обезбеђује комплетност преузетих података од комуналних предузећа пружалаца услуге као и комплетност измене података која спречава да апликација не обрађује податке исправљене од стране администратора базе, мада се подаци о овим изменама могу очитати индиректно у журналу базе података.

Могуће грешке у рачунима могу настати као последица погрешно (очитаних и) унетих података у систем чије се исправке обављају успостављеним процедурама рекламације.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да обезбеде механизам хеш заштите којим би се спречила могућност да апликација обрађује податке који нису комплетни, или обрађени употребом апликације.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена су средства за ангажовање консултантске фирме која би помогла имплементацију ове препоруке.

Планира се ангажовање консултантске фирме која би помогла предузећу везано за имплементацију ове препоруке..

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.1.13 Структура базе података није у довољној мери усклађена са прописаним обавезама мера заштите (псеудонимизације) личних података корисника у информационом систему.**

#### **2.1.13.1 Опис несврхисходности**

ЈКПОН – Ниш још увек није задужила лице за заштиту података иако је започела активност, и после тога треба израдити Процену утицаја обраде на безбедност података. На својој званичној презентацији [www.jkponnis.rs](http://www.jkponnis.rs) дата је изјава у виду Услови коришћења која се односи само на садржај интернет сајта, одричући се одговорности за нетачности које у заштићене ауторским правима. Недостаје обавештење о врсти података која се обрађује, сврси обраде, начину чувања и одговорности у случају незаконите обраде свих података са којима располажу. Наплата комуналних услуга грађанима-корисницима није могућа без личних података, имена и презимена, адресе становања и јединственог матичног броја грађанина ради идентификовања власника непокретности-обвезника плаћања комуналних услуга.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима ЈКПОН – Ниш препоручено је да одреде лице за заштиту личних података и приступи изради Процену утицаја обраде на заштиту личних података, а након тога изради план план имплементације псеудонимизације личних података корисника.*

Програмом пословања за 2021. годину предвиђена су средства за ангажовање консултантске фирме која би помогла имплементацију ове препоруке.

Планира се ангажовање консултантске фирме која би помогла предузећу везано за Процену утицаја обраде на заштиту личних података и израу Плана имплементације псеудонимизације личних података корисника. Након консултација и обуке биће именовано одговорно лице..

### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. ЈКПОН Ниш је могла да именује лице за заштиту података. Именовано лице има рок да у наредном периоду до три године изради Процену утицаја обраде на заштиту података о личности као и сам процес имплементације поступка псеудонимизације личних података. Оцена

је извршена 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. 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.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**26. мај 2021. године**