



## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

### РЕЗИМЕ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА „Управљање информационим системом локалне пореске администрације“

23. децембар 2021. године

Државна ревизорска институција је спровела ревизију сврсисходности „Управљање информационим системом локалне пореске администрације“ (Управљање ИСЛПА).

У прошлогодишњој ревизији сврсисходности „Ефикасност наплате изворних прихода ЈЛС“ ревизори су утврдили да многи проблеми код обрачуна и наплате прихода су последица неажурних евиденција у ИСЛПА.

У оквиру фискалне децентрализације, градови и општине су преузели део евиденције и један број запослених из Пореске управе, организовале службе за наплату 14 изворних прихода, од којих је најзначајнији порез на имовину. У ИСЛПА се евидентирају порези на имовину правних и физичких лица, док се порез на поклон и пренос апсолутних права и даље води у Пореској управи. Формирањем јединственог информационог система ЛПА, обједињени су сви системи на једном месту, омогућен је увид у све обавезе једним упитом, дигитално подношење пријава за правна лица, као и друге могућности, што је свакако добро унапређење али и ствара нове ризике по интегритет, поверљивост и доступност информација у систему.

**Ова ревизија је за циљ имала да оцени квалитет управљања ИСЛПА и утврди да ли је обезбеђена поверљивост, расположивост и интегритет информација, података, докумената и апликације у информационом систему.**

Ревизијом су обухваћени субјекти ревизије који користе информациони систем ЛПА и то: Град Београд - Секретаријат за јавне приходе, Град Крагујевац - Градска пореска управа, Општина Инђија - Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, Општина Ариље - Служба ЛПА, Општина Житорађа - Служба за утврђивање и наплату локалних јавних прихода, испоручилац софтверског решења Институт "Михајло Пупин". и Државни дата центар - Канцеларија за информационе технологије и електронску управу.

ДРИ је утврдила да:

**Поред значајног унапређења управљања информационим системом, неопходно је унапредити комуникацију са корисницима и управљање подацима преузетих из других евиденција и регистара.**

Закључак је донесен на основу оцене стања три компоненте информационог модела, доступности, интегритета и поверљивости података.

**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. Зато су дате препоруке Канцеларији за информационе технологије и електронску управу да:

1. унапреди контакт форму са тикетинг системом који омогућава кориснику који је пријавио проблем да прати промену статуса и коначну обраду пријаве. (Налаз 1.1.) – Приоритет 2.
2. изradi Споразум о нивоу оперативних услуга са свим ЈЛС и да садржајем уреде питања обраде података и питања информационе безбедности. (Налаз 1.2.) – Приоритет 2.
3. 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.) – Приоритет 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. Добављачу софтверског решења Институту „Михајло Пупин“ дате су препоруке да:

1. 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.) – Приоритет 3.
2. 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.) – Приоритет 3.
3. обезбеди могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и обезбеде обуку корисника у вези ове функционалности. (Налаз 2.3.) – Приоритет 3.

**Поверљивост информација**, података и докумената који се користе у ЛПА није обезбеђена у потпуности, јер подаци, документи и информације које се преузимају из других матичних евиденција и регистара се чувају без крипто-заштитних механизма.

Зато су у циљу побољшања поверљивости информација дате следеће препоруке:

1. 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. Препорука се односи на градове Београд, Крагујевац, Општине Ариље и Житорађа.
2. 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.) – Приоритет 1. препорука се односи на Град Београд и Општину Ариље.
3. допуни 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. (Налаз 3.2.) – Приоритет 1. Препорука се односи на град Крагујевац, Општину Житорађа.

4. 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.) – Приоритет 1. Препорука се односи на градове Београд, Крагујевац, Општине Инђија, Ариље и Житорађа.

Добар пример како је успостављено управљање ИСЛПА је Општина Инђија која је оснивањем Агенције за ИТ, ГИС и комуникације 2008. године превазишла многе изазове из ове области. Детаљи се могу прочитати у нашем извештају на страници [www.dri.rs](http://www.dri.rs)