



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА МИХАЈЛО ПУПИН ДОО, ВОЛГИНА 15, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Управљање информационим
системом локалне пореске администрације“**



Број: 400- 474/2021-03/77
Београд, 20. мај 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.....	3
2.1.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.....	3
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	3
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	3
2.2 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.	3
2.2.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.	3
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	3
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.3 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и није обезбедио обуку корисника у вези ове функционалности.	4
2.3.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и није обезбедио обуку корисника у вези ове функционалности.	4
2.3.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији „Управљање информационим системом локалне пореске администрације“ број: 400-474/2021-03/43 од 10. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.

2.1.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Приступило се изради процедура за контролу и прилагођење података из екстерних система: МУП, РГЗ, Нотари, Пореска управа, ИС Министарства туризма, Трезора. Постојеће процедуре имају обезбеђене механизме којима се штите подаци ЈИС ЛПА, не могу се на основу видљиво непотпуних, лоших података утврђивати обавезе а самим тим ни спроводити евиденције које утичу на обвезника. Систем не користи податке који могу довести до колизија и нејасноћа, систем не дозвољава вишеструки унос података, сумњиви и непотпуни подаци се не прихватају, надлежне институције се упозоравају да понове доставу.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.

2.2.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио 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.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Праћењем редовне експлоатације система, анализом расположивих хардверских, софтверских, и комуникационих капацитета, на интерним састанцима су донете мере које ће бити предузете у циљу ефикасног и ефективног испуњења препорука у задатом року. Приступило се изради процедура за праћење рада процеса који се обављају масовно а односе се на књижење рачуноводствених промена, утврђивање обавеза и припреме решења за све фискалне форме које су на администрирање поверене локалним пореским администрацијама РС. Приступило се изради процедура за снимање трага о изменама свих података који се односе на пуно дефинисање пореског обвезника и јединствено идентификационо обележје обвезника у складу са законом, односно дефинисаним Регистром пореских обвезника којим управља Пореска управа.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и није обезбедио обуку корисника у вези ове функционалности.

2.3.1 Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и није обезбедио обуку корисника у вези ове функционалности.

2.3.1.1 Опис несврхисходности

Институт „Михајло Пупин“, није обезбедио могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и није обезбедио обуку корисника у вези ове функционалности.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Донете су одлуке да се у складу са законским могућностима реализују софтверске процедуре које би локалним пореским управама олакшале процесе препознавања обвезника са спорним и дубиозним обавезама. Реализација подразумева и спровођење процедуре у непосредну примену, а то и редовно корисничко упутство и кроз процес редовног одржавања система и усмена појашњења у примени. Све обуке које би значајно биле корисније, односе се на изучавање и разумевање пореско правног поступка, што не сме да буде обавеза учесника у техничком делу пројекта, односно захтева ангажовање других учесника у пројекту.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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
20. мај 2022. године