



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-176/2021-03/13
Београд, 7. јун 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу, Београд за 2020. годину.....	3
2. ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
3. ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	13
4. ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	45



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА – УПРАВА ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ, БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу за 2020. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за Програм 2301 - Уређење, управљање и надзор финансијског и фискалног система, Програмска активност 0016 - Обављање послова из области игара на срећу.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Расходи и издаци Министарства финансија – Управе за игре на срећу у износу од 5.085 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

У Билансу стања - Образац 1 на дан 31. децембар 2020. године нетачно су исказани подаци јер:

- је потцењено стање опреме у износу најмање од 239 хиљада динара;
- је мање исказана нематеријална имовина у вредности најмање од 1.158 хиљада динара;
- су мање исказани аванси за набавку материјала у износу од 150 хиљада динара.

Није извршен попис аванса за набавку материјала и обављање услуга у износу најмање од 1.383 хиљаде динара и није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом имовине и обавеза.

Умањење аванса за набавку материјала у износу од 200 хиљада динара извршено је на дан уплате средстава, без валидне рачуноводствене документације.

Погрешно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 63 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију*

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18 и 151/20

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16,33/19, 68/19, 84/19 и 151/20

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др.закон

⁶ „Службени гласник РС“, број: 9/09



финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. јун 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷

(1) Расходи и издаци Управе за игре на срећу у износу од 5.085 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- у оквиру економске класификације 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 377 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица); (Напомена 2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене)

- у оквиру економске класификације 423200 – Компјутерске услуге, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 4.588 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме; (Напомена 2.3.1.2.7.2. Компјутерске услуге)

- у оквиру економске класификације 423700 – Репрезентација, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 47 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство; (Напомена 2.3.1.2.7.5. Репрезентација)

- у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 73 хиљаде динара уместо у оквиру економске класификације 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме. (Напомена 2.3.1.2.9.6. Материјал за посебне намене)

(2) Управа за игре на срећу је потценила стање Опреме – конто 011200 у износу најмање од 239 хиљада динара, јер набављену комуникациону опрему није евидентирала по реалној/стварној вредности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 2.3.2.2.1. Опрема)

(3) Управа није у помоћним књигама евидентирала и није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала нематеријалну имовину у вредности најмање од 1.158 хиљада динара, што није у складу са чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 2.3.2.2.2. Нематеријална имовина)

(4) Аванси за набавку материјала мање су евидентирани у помоћним књигама и мање исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 150 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 2.3.2.3.1. Краткорочни пласмани)

(5) Умањење аванса за набавку материјала за саобраћај (нафтни деривати) у износу од 200 хиљада динара извршено је на дан уплате средстава (10. септембра 2020. године), без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа о испоруци робе (без коначног рачуна испостављеног од стране добављача и без извештаја о утрошку нафтних деривата), што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 2.3.2.3.1. Краткорочни пласмани)

(6) Обавезе Управе за игре на срећу у износу од 63 хиљаде динара погрешно су евидентирани и исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- у оквиру економске класификације 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, погрешно су евидентирани обавезе у износу од 12 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 235000 - Обавезе по основу накнада у природи; (Напомена 2.3.2.4. Обавезе) и

- у оквиру економске класификације 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе погрешно су евидентирани обавезе у износу од 51 хиљаде динара уместо у оквиру економске класификације 235000 - Обавезе по основу накнада у природи; (Напомена 2.3.2.4. Обавезе)

ПРИОРИТЕТ 2⁸

(7) Пописом нису обухваћени аванси за набавку материјала и обављање услуга у износу најмање од 1.383 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Напомена 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза)

(8) Управа за игре на срећу није у потпуности извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом имовине и обавеза, јер је у пословним књигама мање евидентирала, а у Билансу стања мање исказала обавезе према добављачима и ванбилансну активу и пасиву, у односу на пописане обавезе и туђу имовину, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза)

(9) Управа за игре на срећу није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.1.1. Финансијско управљање и контрола)

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме- датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да:

(1) расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Напомена 2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, Напомена 2.3.1.2.7.2. Компјутерске услуге, Напомена 2.3.1.2.7.5. Репрезентација и Напомена 2.3.1.2.9.6. Материјал за посебне намене);

(2) у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима; (Напомена 2.3.2.2.1. Опрема);

(3) евидентирају имовину и промене на имовини, у складу са прописима; (Напомена 2.3.2.3.1. Краткорочни пласмани);

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да:

(4) обезбеде потпуно спровођење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза);

(5) врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза);

(6) успоставе адекватан систем контролних поступака и контролних активности у делу финансијског управљања и контроле који се односи на рачуноводствени систем, у складу са прописима (Напомена 2.1.1. Финансијско управљање и контрола).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, ради отклањања уочених неправилности, Управа за игре на срећу је предузела активности у вези са датим препорукама.

(1) Управа за игре на срећу је спровела накнадна књижења у помоћној књизи основних средстава и евидентирала нематеријалну имовину у вредности од 1.158 хиљада динара. У вези наведених промена достављени су следећи докази:

- аналитичке картице економске класификације 016111 – Компјутерски софтвер и економске класификације 311161 – Нематеријална имовина увећане за износ од 1.158 хиљада динара;

- измењен Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године достављен кроз WEB апликацију „Информациони систем за подношење финансијских извештаја“ Управе за трезор, 20. априла 2021. године;

- измењен Извештај о вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2020. године – Образац СВИ 2, достављен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије;

- измењен Бруто промет књижења.



(2) У току 2021. године Управа за игре на срећу је евидентирала авансе за набавку материјала у помоћним књигама. У вези наведених промена достављени су следећи докази:

- аналитичке картице на дан 23. април 2021. године економске класификације 123211 – Аванси за набавку материјала и економске класификације 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала;
- преглед рачуна затворен авансним рачуном који је достављен од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а.д, Нови Сад.

(3) Управа за игре на срећу је спровела накнадна књижења у помоћној књизи ради евидентирања обавеза. У вези наведених промена достављени су следећи докази:

- Аналитичке картице за економске класификације: 235111 – Обавезе по основу нето накнада у натури, 233111 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 232211 - Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима и 232111 - Обавезе по основу нето накнада запосленима, након накнадно спроведених књижења у помоћној књизи;
- измењен Бруто промет књижења.

(4) Управа за игре на срећу је евидентирала вредност уступљеног путничког возила Управе царина. (Доказ: књиговодствена картица уступљеног путничког возила Volkswagen. Golf 2.0 SDI Trendline коју је Управа Царина доставила Управи за игре на срећу.)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Министарство финансија – Управа за игре на срећу је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Управа за игре на срећу је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу за 2020. годину, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта



ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
1.1. Делокруг субјекта ревизије	15
1.2. Организација субјекта ревизије	15
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	16
2. Налази у поступку ревизије	16
2.1. Интерна финансијска контрола	16
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	16
2.1.2. Интерна ревизија	20
2.2. Припрема и доношење финансијског плана	20
2.3. Финансијски извештаји	21
2.3.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5	21
2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000	22
2.3.1.2. Текући расходи - конто 400000	22
2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	23
2.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	24
2.3.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413000	24
2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	24
2.3.1.2.5. Стални трошкови – конто 421000	25
2.3.1.2.5.1. Услуге комуникација – конто 421400	25
2.3.1.2.5.2. Трошкови осигурања – конто 421500	26
2.3.1.2.6. Трошкови путовања – конто 422000	26
2.3.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000	27
2.3.1.2.7.1. Административне услуге – конто 423100	27
2.3.1.2.7.2. Компјутерске услуге – конто 423200	27
2.3.1.2.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	28
2.3.1.2.7.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	29
2.3.1.2.7.5. Репрезентација – конто 423700	29
2.3.1.2.7.6. Остале опште услуге – конто 423900	29
2.3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	30
2.3.1.2.9. Материјал – конто 426000	30
2.3.1.2.9.1. Административни материјал – конто 426100	31
2.3.1.2.9.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300	31
2.3.1.2.9.3. Материјали за саобраћај – конто 426400	32
2.3.1.2.9.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700	32
2.3.1.2.9.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	32
2.3.1.2.9.6. Материјал за посебне намене – конто 426900	32
2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	33
2.3.1.3.1. Машине и опрема - конто 512000	33
2.3.1.3.2. Нематеријална имовина - конто 515000	34
2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1	35
2.3.2.1. Попис имовине и обавеза	36
2.3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	37
2.3.2.2.1. Опрема – конто 011200	37
2.3.2.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000	38
2.3.2.2.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	39
2.3.2.3. Финансијска имовина – класа 100000	40
2.3.2.3.1. Краткорочни пласмани – конто 123000	40
2.3.2.3.2. Активна временска разграничења – конто 131000	41
2.3.2.4. Обавезе – конто 200000	41
2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	43
2.3.2.5.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000	43
2.4. Потенцијална потраживања и потенцијалне обавезе	43



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство финансија – Управа за игре на срећу, Омладинских бригада 1, Нови Београд (адреса за пријем поште: Београд, Немањина број 22 – 26), чији је матични број 17862146 и порески идентификациони број 111309999 (у даљем тексту: Управа).

Управа је основана Законом о изменама и допунама Закона о играма на срећу⁹ са статусом органа управе у саставу министарства надлежног за послове финансија и као директни корисник буџетских средстава уписана је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁰ (јединствени број КЈС: 10529).

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг субјекта ревизије утврђен је Законом о играма на срећу¹¹, а односи се на следеће послове државне управе: утврђује предлог каталога о врстама игара на срећу, даје и одузима одобрења, односно сагласности за приређивање игара на срећу, утврђује висину накнаде за које даје одобрења и сагласности, врши надзор над применом одредаба закона и других прописа у области игара на срећу, као и контролу спречавања прања новца и финансирања тероризма у области игара на срећу, врши процену вредности наградног фонда за приређивање наградних игара у роби и услугама, одређује свог представника у комисији за извлачење добитака у класичним играма на срећу када се извлачење добитака обавља у директном ТВ преносу, учествује у припреми прописа из своје надлежности, води евиденције и регистре о пословима из своје надлежности, планира и спроводи обуку запослених, обезбеђује јавност у раду, обавља и друге послове у складу са овим и другим законом.

Наведеним законом је, поред осталог, прописано да Управа самостално обавља послове државне управе у области игара на срећу на целокупној територији Републике Србије на начин којим се обезбеђује функционално јединство у спровођењу прописа у области игара на срећу и да уколико се обављање наведених послова врши применом информационо-комуникационих технологија, Управа те послове обавља преко софтверског решења којим самостално управља, уз техничку подршку службе Владе која је надлежна за пројектовање, усклађивање, развој и функционисање система електронске управе.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Управе уређена је актом о Унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија - Управе за игре на срећу, 08 број: 112-01-1/100-1-2019, од 13. фебруара 2019. године, са изменама и допунама 08 број: 112-01-1/290-3-2019 од 3. маја 2019. године.

Послове из свог делокруга Управа обавља преко основних унутрашњих јединица и то: 1. Одсек за послове издавања одобрења и сагласности; 2. Одсек за финансијске, правне и кадровске послове; 3. Одељење за канцеларијски и електронски надзор и 4. Одељење за теренски надзор. У оквиру Одељења за канцеларијски и електронски надзор, образоване су уже организационе јединице (групе).

⁹ „Службени гласник РС“, број: 95/18

¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 93/19

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 18/20



Наведеним правилником су предвиђена и три радна места изван унутрашњих јединица: 1) помоћник директора, 2) координатор за област игара на срећу и 3) радно место за саветодавне послове.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Управом руководи директор који организује законито и ефикасно обављање послова у области игара на срећу, решава у управним стварима и доноси управна акта; одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених и обавља друге послове у складу са законом. Директор за свој рад одговара министру надлежном за послове финансија.

Помоћник директора за свој рад одговара директору Управе и министру.

Радам одељења руководи начелник одељења, радом одсека руководи шеф одсека, а радом групе руководилац групе и за свој рад одговарају директору и помоћнику директора Управе. Запослени у Управи за свој рад одговарају непосредном руководиоцу, помоћнику директора и директору Управе.

Одговорно лице за период вршења ревизије Управе за игре на срећу је:

- в.д. директора постављен Решењем о постављењу 24 број: 119-8524/2019 од 29. августа 2019. године и разрешен Решењем о разрешењу в.д. директора Управе за игре на срећу 24 број: 119-1787/2020 од 27. фебруара 2020. године;

- директор постављен Решењем о постављењу 24 Број: 119-17892020 од 27. фебруара 2020. године.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење (надзор) и процену система.

У вези са самооцењивањем система финансијског управљања и контроле, Управа је дописом број: 424-01-143/2021-03/1 од 29. марта 2021. године, доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и Годишњи извештај о интерној ревизији за 2020. годину.

Управа је донела Одлуку број: 119-01-9/2019-03 од 5. августа 2019. године којом је образовала радну групу и одредила лице задужено за успостављање система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима. Управа је сачинила акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, листу пословних процеса и мапе пословних процеса са процедурама које су усвојене 2021. године.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење Управе чини интерно и екстерно окружење. Под интерним окружењем Управе подразумевају се активности, политике и поступци директора и лица



која је директор овластио за поступање унутар Управе у вези са финансијским управљањем. Под екстерним окружењем Управе подразумевају се поступци и активности директора и лица која је директор овластио за поступање изван Управе у вези са финансијским управљањем. Лица која чине интерно и екстерно окружење су дужна да обезбеде несметане услове рада, проток информација неопходних за благовремено и квалитетно обављање пословних активности, врше правилну расподелу овлашћења и надлежности, воде исправну пословну и кадровску политику и омогућавају поступање свих осталих државних службеника и намештеника.

Директор представља Управу, руководи радом, организује и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова, спроводи одлуке министра, одлуке и закључке Владе и врши друге послове одређене законом. Директор има помоћника, који обавља послове у оквиру овлашћења које му одреди директор.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, у делу који се односи на унутрашње уређење и систематизацију радних места у Управи за игре на срећу, 08 број: 112-01-1/100-1-2019 од 13. фебруара 2019. године и 08 број: 112-01-1/290-3-2019 од 3. маја 2019. године утврђене су унутрашње јединице (одељења, одсеци или групе), њихов делокруг, руковођење, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, самосталних извршиоца изван унутрашњих јединица, државних службеника, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.

Запослени су у обавези да примењују Директиву о понашању запослених у Управи за игре на срећу број: 119-00-13/2019-03 од 20. новембра 2019. године, Кодекс понашања државних службеника¹² и Упутство о професионалном понашању државних службеника у Управи за игре на срећу и заштити интегритета број: 110-00-5/2019-03 од 11. децембра 2019. године.

Запослени су похађали обуке, сходно потребама посла, које организује Национална академија за јавну управу и други облици организовања, док су у Управи организоване обуке које су држали стручњаци ангажовани на увођењу новог информационог система.

(2) Управљање ризицима

Управа је донела Стратегију управљања ризицима број: 119-01-9/2019-03/1 од 29. новембра 2019. године.

Стратегија има за циљ да се успостави свест о потреби сталног унапређења управљања, о прецизнијем дефинисању стратешких циљева и борби за њихово испуњење у планираном обиму, квалитету и у датим роковима и о потреби да се благовременим препознавањем ризика који могу угрозити остваривање циљева произведе и брза реакција – увођењем контролних механизма који ће тај ризик држати на нивоу који се може толерисати или ће ризик у потпуности елиминисати.

Основна сврха Стратегије је да се кроз управљање ризицима (претњама и шансама) унапреди и обезбеди остваривање стратешких и оперативних циљева Управе на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, односно да се створи боље контролно окружења које ће доприносити побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима управљања.

Прилог 4 наведене стратегије је Регистар оперативних ризика за организационе јединице. Регистром су обухваћени ризици са којима се Управа суочава и који могу да угрозе остваривање циљева Управе.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20



(3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања контролних поступака у делу који се односи на финансијско извештавање, а у складу са законском регулативом, управљањем, евидентирањем и исказивањем буџетских и других средстава, Управа је донела следећа интерна акта:

- Основе, критеријуме и рачуноводствене задатке финансијско – материјалног пословања број: 110-00-00002/2019-03 од 9. септембра 2019. године;

- Директиву за прековремени рад – поступање, број: 131-03-00001/2019-03 од 1. јула 2019. године;

- Директиву о условима и начину коришћења службених моторних возила број: 404-05-00003/2019-03 од 2. априла 2020. године;

- Одлуку о условима и начину коришћења мобилних телефона број: 401-00-11/2019-03 од 9. априла 2019. године и

- друге појединачне акте, објашњења и процедуре, којима се уређује поступање запослених у обављању одређених послова.

У току 2020. године урађени су детаљни описи пословних процеса, дефинисан је ток документације, предвиђени су кораци у доношењу одлука и контролни механизми (Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса и Процедуре пословних процеса, усвојене у јануару 2021. године), који су доступни свим запосленима.

Актом Основе, критеријуми и рачуноводствени задаци финансијско – материјалног пословања број: 110-00-00002/2019-03 од 9. септембра 2019. године, уређена је организација рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству, кретање рачуноводствених исправа и одређени су рокови за њихово достављање, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Обезбеђено је раздвајање дужности у делу који се односи на припрему, оверу, одобравање захтева у Информационом систему извршења буџета (ИСИБ).

(4) Информисање и комуникација

Управа на својој интернет страници објављује информације и податке од значаја за јавност. Управа је објавила на својој интернет страници Информатор о раду (ажуриран 31. децембра 2020. године), Финансијски план за 2020. годину и извршење буџета за 2020. годину.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

У складу са делокругом рада Управе за игре на срећу и Уговором број: 404-02-08/2020-03-14 од 12. маја 2020. године закљученим са групом понуђача коју чине: International Consulting and Development d.o.o. Београд; Enetel Solutions d.o.o. Београд; Roaming Networks doo Београд; MTS Sistemi i integracije d.o.o. Београд, набављен је нови информациони систем за вођење прописаних евиденција о играма на срећу и контролу приређивача игара на срећу. Инсталирано је више модула и то за: клађење, игре на аутоматима, игре на веб-у, игре у играчницама, приређиваче, финансије, извештавање, детекцију преваре, надзор (контролу приређивача), администраторе и портал за кориснике.

У оквиру рачуноводственог система Управа води помоћне књиге користећи софтверски пакет „NexTBIZ софтвер“ набављен од привредног друштва „Бит Импекс“ Београд. Пакет садржи модуле за финансијско књиговодство (дневник, помоћне књиге и евиденције) са финансијском оперативом, трезорско пословање и обрачун камата.



Такође, омогућава везу са Информационим системом извршења буџета – ИСИБ код Управе за трезор. Софтверу се приступа путем лозинке. „Абдејт“ софтвера врши се у складу са закљученим уговором. Модификације програма омогућава произвођач у складу са изменама прописа или на специфичан захтев корисника.

Управа је у 2020. години користила следеће WEB апликације:

- Информациони систем извршења буџета – ИСИБ код Управе за трезор, приликом плаћања; приступ се врши путем smart картице издате од стране Управе за трезор са одговарајућим овлашћењима, помоћу приступне шифре која садржи корисничко име и лозинку;

- Централни регистар фактура ради благовременог увида у фактуре унете од стране добављача, односно обавезе по основу унетих фактура и провере и усаглашавања са добављачима пре исплате истих;

- Регистар запослених – код Управе за трезор ради достављања података о запосленим и ангажованим лицима и

- еПорези – код Пореске управе ради подношења пореске пријаве (Образац ППП ПД) пре сваке исплате плате, накнаде плате, накнаде трошкова и других примања; приступ се врши путем квалификованог електронског сертификата;

- Информациони систем за подношење финансијских извештаја код Управе за трезор и друге информационе системе од значаја за обављање послова из делокруга Управе.

Увидом у помоћне књиге и евиденције утврђено је да исте нису вођене хронолошки, уредно и ажурно, односно да у потпуности не одражавају стварне податке о пословним променама (нпр. извршени расходи који су евидентирани у Главној књизи трезора 31. јануара 2020. године, у помоћној књизи коју води Управа за игре на срећу евидентирани су 7. фебруара 2020. године; промет обавеза исказан у бруто билансу не одговара извршеним расходима и издацима, структура пописаних обавеза по добављачима и евидентираних обавеза у помоћној књизи добављача нису усаглашене, итд.).

Одлуке о плаћању не садрже све потребне податке и информације неопходне за одлучивање, као што су сврха или намена расхода и издатака, уговор/наруџбеница или други правни акт по основу којег се врши плаћање, назив корисника, односно добављача којем се преносе средства, итд.

(5) Праћење (надзор) и процена система

Процена система финансијског управљања и контроле у Управи извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2020. годину који је достављен Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Откривена неправилност:

Управа за игре на срећу није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са Уредбом о буџетском рачуноводству.



Ризик:

Неадекватно успостављени контролни поступци и контролне активности у оквиру рачуноводственог система, могу довести до непоузданих и нетачних података евидентираних у помоћним књигама.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да успостави адекватан систем контролних поступака и контролних активности у делу финансијског управљања и контроле који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, у складу са прописима.

2.1.2. Интерна ревизија

Послове интерне ревизије у Управи обавља Министарство финансија – Одсек за интерну ревизију, с обзиром да је Управа за игре на срећу орган управе у саставу Министарства. Интерна ревизија је извршила ревизију система обрачуна и исплате плата, накнада и других примања запослених за период 1. март - 31. децембар 2019. године. Управи је достављен Извештај о извршеној ревизији број: 401-00-04721/2020-01 од 25. јануара 2021. године, у којем је дато четири препоруке за отклањање уочених недостатака.

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чл. 37. и 50. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину, Управа за игре на срећу је припремила Предлог финансијског плана за период 2020-2022. године и донела Финансијски план за 2020. годину, број: 401-00-00017/2020-03 од 8. јануара 2020. године и шест измена и допуна наведеног плана, закључно са 2. децембром 2020. године, којима су распоређена средства за реализацију послова из делокруга Управе.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину¹³, раздео 16, глава 16.10 – Управа за игре на срећу, опредељена су средства на име расхода и издатака у укупном износу од 339.384 хиљада динара, а одобрена у укупном износу од 340.197 хиљада динара.

У току 2020. године вршена је промена апропријација опредељених Управи за игре на срећу на основу решења о преусмеравању апропријација опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Опредељене и одобрене апропријације Управи за игре на срећу приказане су у Табели 1:

Табела 1. Укупне апропријације Управе за игре на срећу у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Опредељена апропријација Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину	Одобрена апропријација за 2020. годину	Износ промене апропријација
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	28.770	29.120	350
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.801	4.859	58
3	413	Накнаде у природи	454	454	0
4	414	Социјална давања запосленима	689	689	0
5	415	Накнаде трошкова за запослене	1.101	1.101	0
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1	1	0
7	421	Стални трошкови	3.210	3.210	0
8	422	Трошкови путовања	3.753	3.378	-375

¹³ „Службени гласник РС“, број: 113/17



9	423	Услуге по уговору	13.900	13.867	-33
10	424	Специјализоване услуге	1	1	0
11	425	Текуће поправке и одржавање	1.001	1.001	0
12	426	Материјал	4.615	4.615	0
13	462	Дотације међународним организацијама	150	150	0
14	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	402	402	0
15	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	150	0
16	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	300	300	0
17	512	Машине и опрема	98.798	98.798	0
18	515	Нематеријална имовина	178.101	178.101	0
Укупно одобрена средства:			340.197	340.197	-

2.3. Финансијски извештаји

Управа је сачинила финансијске извештаје за 2020. годину и исте доставила Министарству финансија - Управи за трезор 31. марта 2021. године и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0016 – Обављање послова из области игара на срећу са Образложењем извршења буџета број: 401-00-50/2021-03 од 31. марта 2021. године у којем је наведен проценат извршења укупних расхода у односу на планиране. У прилогу наведених аката налазе се и изјаве о тачности података исказаних у финансијским извештајима. Обрасци су достављени Управи за трезор електронским путем коришћењем апликације „Информациони систем за подношење финансијских извештаја“.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да су утврђене одређене неадекватности успостављања финансијског управљања и контроле, посебно у делу рачуноводственог система, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2.3.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Управа је исказала текуће приходе и примања од задуживања у укупном износу од 315.490 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у истом износу.

Укупни расходи и издаци приказани су у Табели 2:

Табела 2. Расходи и издаци

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Одобрене апроприације за 2020. годину	Извршење расхода и издатака за 2020. годину	Износ промене апроприација
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	29.120	28.917	-203
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.859	4.823	-36
3	413	Накнаде у природи	454	51	-403
4	414	Социјална давања запосленима	689		-689
5	415	Накнаде трошкова за запослене	1.101	637	-464
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1		-1
7	421	Стални трошкови	3.210	1.046	-2.164
8	422	Трошкови путовања	3.378	56	-3.322
9	423	Услуге по уговору	13.867	8.080	-5.787
10	424	Специјализоване услуге	1		-1
11	425	Текуће поправке и одржавање	1.001	712	-289
12	426	Материјал	4.615	2.861	-1.754
13	462	Дотације међународним организацијама	150	47	-103
14	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	402	54	-348
15	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150		-150
16	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	300		-300
17	512	Машине и опрема	98.798	90.499	-8.299



18	515	Нематеријална имовина	178.101	177.707	-394
Укупно одобрена средства:			340.197	315.490	- 24.707

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су тестирани расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у једнаким износима евидентирани и у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор. Тестирани расходи и издаци извршени су у складу са средствима опредељеним Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину (укључујући измене одобрених апропријација) и средствима предвиђеним у Финансијском плану (и изменама финансијског плана) Управе.

Укупни расходи и издаци Управе за игре на срећу приказани су по класама економских класификација у следећем графикону.



График 1. Укупни расходи и издаци приказани по класама економских класификација

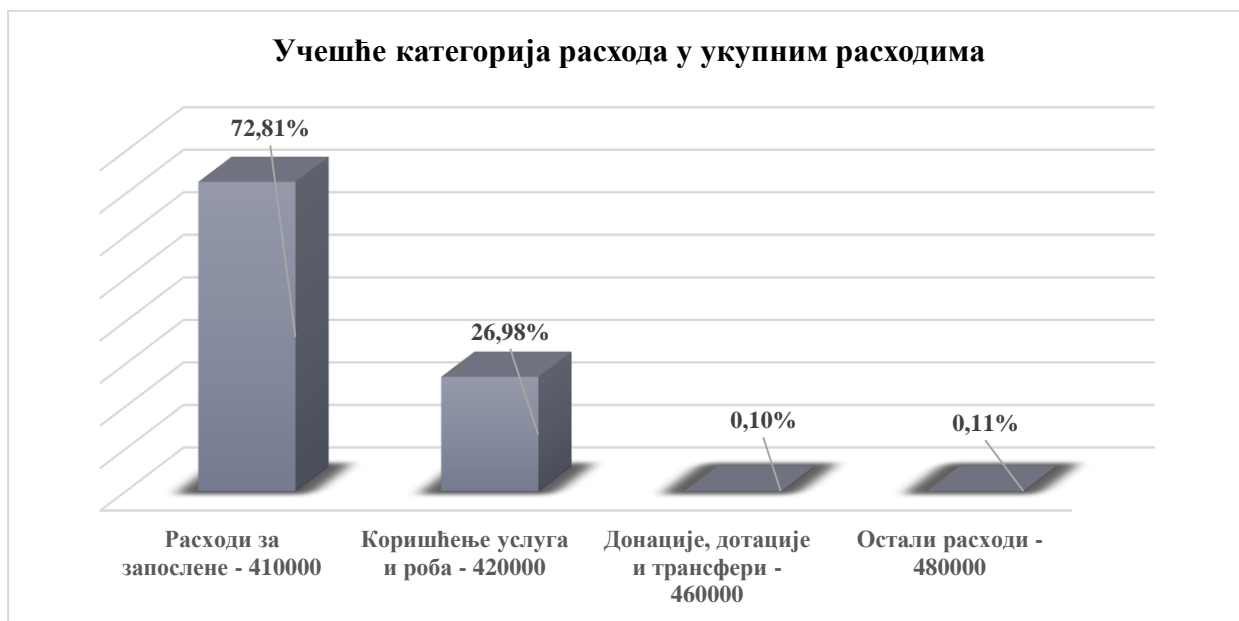
2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у износу од 315.490 хиљада динара и односе се на опште приходе и примања буџета.

2.3.1.2. Текући расходи - конто 400000

Исказани су текући расходи у износу 47.284 хиљаде динара.

Учешће појединих врста расхода у укупним расходима приказано је у следећем графикону.



Графикон 2. Учешће категорија расхода у укупним расходима

Највеће учешће у извршеним расходима имају плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (71%), затим услуге по уговору (17%) и остали расходи (12%).

2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 28.917 хиљада динара, што је приказано у Табели 3:

Табела 3. Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Назив конта	Износ	% учешћа
1	411111	Плате по основу цене рада	23.051	79,71%
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	582	2,01%
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минути рад)	1.323	4,58%
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	240	0,83%
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	3.721	12,87%
Укупно за 411000			28.917	100,00%

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управи за игре на срећу 08 број: 112-01-1/100-1-2019 од 13. фебруара 2019. године и број: 112-01-1/290-3-2019 од 3. маја 2019. године за обављање послова из делокруга Управе, систематизовано је 23 радна места са 30 државних службеника (2 на положају и 28 на извршилачким радним местима).

Управа је у 2020. години исплатила 12 месечних плата за 27 запослених за период децембар 2019. године - новембар 2020. године. Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија - Управа за трезор, на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени решењима Управе (за извршилачка радна места) и решењима Административне комисије Владе (за радна места положаји) и применом



прописане основице за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике. Управа води евиденцију присуства запослених на послу и одсуства запослених са посла (карнети).

Извршен је увид у месечне рекапитулације - коначне обрачуне плата исплаћене у 2020. години (дванаест рекапитулација за обрачунаски период децембар 2019 - новембар 2020. године). Подаци из месечних рекапитулација усаглашени су са подацима из Главне књиге трезора и подацима из помоћних књига Управе. Евидентиране обавезе по основу плата, додатака и накнада запослених (зараде) за период децембар 2019. године - новембар 2020. године, одговарају исплаћеним расходима за ове намене.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.823 хиљаде динара из извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета и то: Допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 3.331 хиљаду динара и Допринос за здравствено осигурање – конто 412200 у износу од 1.492 хиљаде динара.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца обухваћена је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)).

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.3. Накнаде у природи – конто 413000

Исказан је расход за накнаде у природи у износу од 51 хиљаду динара на име поклона за децу запослених, у оквиру извора финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета.

У складу са Закључком Владе 05 Број: 401-11048/2020 од 24. децембра 2020. године, Управа је за поклоне поводом новогодишњих празника за 17 деце запослених (старости до 15 година) исплатила по три хиљаде динара по детету. Исплата је извршена на текуће рачуне запослених на основу списка запослених са унетим подацима о старости сваког детета.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за поклоне за децу правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Исказан је расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 637 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

Управа је у 2020. години исплаћивала накнаде трошкова за превоз на посао и са посла:

- уплатом на рачун привредног друштва „Арех solution technology“ d.o.o. Београд у укупном износу од 377 хиљада динара и
- исплатом на текуће рачуне запослених у укупном износу од 260 хиљада динара.

Извршен је увид у рекапитулације обрачуна и исплате превоза на посао и са посла запослених којима су исплате вршене преко текућих рачуна за 12 месеци, 15 фактура испостављених од стране привредног друштва „Арех solution technology“ d.o.o. Београд, за запослене којима је вршена допуна персонализованих „Бус плус“ картица запослених,



као и у спискове државних службеника и намештеника и осталу документацију за накнаде трошкова за запослене за март, април и октобар.

У прилогу документације на основу које су извршене исплате накнада трошкова за превоз на посао и са посла налазе се евиденције запослених, изјаве радника о утрошку новчаних средстава и фискални рачуни. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

Расходи за накнаде запослених у износу од 377 хиљада динара евидентирани и исказани у оквиру економске класификације 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо у оквиру економске класификације 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), иако су извршени уплатом на рачун привредног друштва „Арех solution technology“ д.о.о. Београд по достављеним месечним фактурама ради допуне персонализованих „Бус плус“ картица запослених.

Откривена неправилност:

Управа за игре на срећу је погрешно евидентирала и исказала расходе у износу од 377 хиљада динара у оквиру економске класификације 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо у оквиру економске класификације 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да расходе и издатке извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.5. Стални трошкови – конто 421000

Исказан је расход за сталне трошкове у износу од 1.045 хиљада динара, од чега се износ од 631 хиљаде динара односи на услуге комуникација, а износ од 414 хиљада динара на трошкове осигурања.

2.3.1.2.5.1. Услуге комуникација – конто 421400

Расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 631 хиљаде динара финансирани из извора 01 – Општи приходи и примања буџета за намене приказане у Табели 4:

Табела 4. Услуге комуникација

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	98	15,37
2	421412	Интернет и слично	29	4,60
3	421414	Услуге мобилног телефона	490	77,65
4	421421	Пошта	14	2,38
	421400	Услуге комуникације	631	100



Ради уређења коришћења услуга мобилних телефона Управа је донела Одлуку број: 401-00-11/2019-03 од 9. априла 2020. године, којом су одређена радна места на која су распоређена постављена лица у Управи за игре на срећу и запослени који ће користити службене мобилне телефоне/СИМ картице, као и права и обавезе које из тога произилазе.

Извршен је увид у документацију о исплатама за услуге мобилног телефона за месеце август и новембар 2020. године. У прилогу документације на основу које су извршене исплате расхода по основу услуга комуникације налази се Уговор о коришћењу мобилне телефоније „Бизнет“ закључен са акционарским друштвом „Телеком Србија“ број: 128405/3-2019. године од 20. марта 2019. године, закљученог на период од 24 месеца, Анекс уговора број: 260913/1-2020 од 28. августа 2020. године и месечни рачуни.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге комуникација правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.5.2. Трошкови осигурања – конто 421500

Расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 414 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета за намене приказане у Табели 5:

Табела 5. Трошкови осигурања

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1.	421512	Осигурање возила	233	56,28
2.	421522	Здравствено осигурање запослених	181	43,72
	421500	Трошкови осигурања	414	100,00

Трошкови осигурања извршени у 2020. години у износу од 414 хиљада динара односе се на осигурање возила и здравствено осигурање запослених.

Ради осигурања возила Управа је са компанијом Дунав осигурање а.д.о. Београд закључила полисе осигурања и на основу испостављених рачуна исплатила премије за комбиновано - аутокаско осигурање у износу од 233 хиљаде динара.

Са компанијом „Generali Осигурање Србија“ а.д.о. закључене су полисе осигурања запослених у случају смрти услед незгоде, трајног инвалидитета, трошкова лечења и дневне накнаде, хирушких интервенција и тежих болести, којима је обухваћено осигурање запослених у Управи, било где у току 24 часа. У складу са закљученим полисама, а на основу испостављених рачуна извршена је исплата премије у износу од 181 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за трошкове осигурања правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6. Трошкови путовања – конто 422000

Исказан је расход за трошкове путовања у износу од 57 хиљада динара и односи се на трошкове службених путовања у земљи и трошкове службених путовања у иностранство.

Расход за службена путовања у земљи исказан је у износу од 21 хиљаде динара, а расход за службена путовања у иностранство исказан је у износу од 36 хиљада динара. Наведени расходи су извршени из извора 01 – Општи приходи и примања буџета.

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање налазе се налози за службени пут у земљи, решења о упућивању запослених на службени пут у



иностранство, Закључак Владе 05 број: 037-26/2020 од 17. јануара 2020. године, Стручно-политичка платформа на основу којег је одобрено службено путовање, одлуке о плаћању, рачуни за превоз на одређеној релацији, извештај о обављеном службеном путовању и др.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за службена путовања правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000

Исказан је расход за услуге по уговору у износу од 8.080 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета за намене приказане у Табели 6:

Табела 6. Услуге по уговору у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	423111	Услуге превођења	365	4,49
2	423212	Услуге за одржавање софтвера	93	1,14
3	423221	Услуге одржавања рачунара	4.588	57,06
4	423321	Котизација за семинаре	28	0,34
5	423391	Издаци за стручне испите	83	1,02
6	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	32	0,39
7	423599	Остале стручне услуге	1	0,01
8	423621	Угоститељске услуге	78	0,96
9	423711	Репрезентација	98	1,20
10	423911	Остале опште услуге	2.714	33,37
	423000	Услуге по уговору	8.080	100,00

2.3.1.2.7.1. Административне услуге – конто 423100

Извршени су расходи за административне услуге у износу од 365 хиљада динара, а односе се на услуге превођења, односно на исплату накнада лицима ангажованим на пословима превођења.

У прилогу документације на основу које су извршена плаћања налазе се уговори о делу закључени са стручним преводиоцима и судским тумачима, извештаји о извршеним услугама превођења, обрачун накнаде и припадајућих пореза и доприноса, одлуке о плаћању и др.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за административне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.7.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 4.681 хиљада динара, од чега се износ од 4.588 хиљада динара односи на услуге за одржавање рачунара, а износ од 93 хиљаде динара на одржавање софтвера.

(1) Управа за игре на срећу је закључила Уговор о одржавању „NexTBIZ“ софтвера број: 401-00-69/2020-03 од 28. маја 2020. године са привредним друштвом за информациони инжењеринг „Бит Импекс“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је одржавање „NexTBIZ“ софтвера за: финансијско књиговодство са финансијском оперативом, обрачун прихода, трезорско пословање, евиденција и вођење основних средстава, обрачун камата које је извршилац инсталирао и увео код Управе. На основу



наведеног уговора и испостављених фактура од стране извршиоца услуге исплаћено је 93 хиљаде динара.

(2) Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Управа за игре на срећу је закључила Уговор о набавци услуге одржавања и поправке рачунарске и комуникационе опреме IBM и CISCO број: 404-02-00026/2019-03-18 од 25. новембра 2019. године - Партија 1, са акционарским друштвом за производњу рачунарске опреме и информатички инжењеринг „Информатика“ а.д. из Београда. Услуге које су предмет набавке подразумевају: одржавање и поправку рачунарске и комуникационе опреме IBM и CISCO и припадајућег лиценцног софтвера који је у употреби у Управи, са уградњом оригиналних резервних делова. Цена одржавања и поправке рачунарске и комуникационе опреме уговорена је у паушалном износу, без раздвајања по врсти услуге. По основу наведеног уговора и испостављених фактура извршени су расходи у износу од 4.588 хиљада динара. У прилогу документације по основу које су извршена плаћања налазе се уговор, фактуре испостављене од стране добављача и одлуке о плаћању.

Расходи по основу закљученог уговора и испостављених фактура евидентирани су и исказани у оквиру економске класификације 423200 – Компјутерске услуге, уместо у оквиру економске класификације 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

Откривена неправилност:

Управа за игре на срећу је расходе у износу од 4.588 хиљада динара за услуге одржавања и поправке рачунарске и комуникационе опреме IBM и CISCO, штампача и UPSeва евидентирала и исказала у оквиру економске класификације 423200 – Компјутерске услуге, уместо у оквиру економске класификације 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Исказан је расход за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 110 хиљада динара, од чега се износ од 27 хиљада динара односи на котизацију за семинар, а износ од 83 хиљаде динара на издатке за стручне испите.

Управа је у 2020. години извршила плаћање Министарству државне управе и локалне самоуправе за полагање државно стручног испита за 11 државних службеника. Накнада трошкова за полагање државно стручног испита износи 7,5 хиљада динара по кандидату.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.7.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Исказан је расход за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 78 хиљада динара, од чега се износ од 66 хиљада динара односи на угоститељске услуге у вези са организацијом пословних скупова и састанака у ресторанима који су у надлежности Управе за заједничке послове републичких органа.

У прилогу документације на основу које су извршена плаћања налази се рачун број: 18-03532/2020 од 22. октобра 2020. године, захтев упућен Управи за заједничке послове за организацију скупа, одлука о плаћању и др.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге за домаћинство и угоститељство правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.7.5. Репрезентација – конто 423700

Исказан је расход за репрезентацију у износу од 98 хиљада динара, од чега се износ од 47 хиљада динара односи на угоститељске услуге у вези са организацијом пословних скупова и састанака у ресторанима који су у надлежности Управе за заједничке послове републичких органа.

У прилогу документације на основу које су извршена плаћања налази се рачун број: 18-01154/2020 од 24. марта 2020. године, захтев упућен Управи за заједничке послове за организацију скупа, одлука о плаћању и др.

Откривена неправилност:

Управа за игре на срећу је расходе за угоститељске услуге у износу од 47 хиљада динара евидентирала и исказала у оквиру економске класификације 423700 – Репрезентација, уместо у оквиру економске класификације 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.7.6. Остале опште услуге – конто 423900

Исказан је расход за остале опште услуге у износу од 2.714 хиљада динара од чега се износ од 2.645 хиљада динара односи на исплате по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, а износ од 69 хиљада динара на расходе за услуге из области заштите, безбедности и здравља на раду и друге услуге.

Управа је у току 2020. године закључила осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири лица, по основу којих је исплатила нето накнаде у укупном износу од 1.522 хиљаде динара и припадајуће порезе и доприносе у износу од 1.123 хиљада динара.

У прилогу документације на основу којих су извршене исплате налазе се уговори, извештаји руководиоца о извршеном послу на крају уговореног периода, као и месечни обрачуни накнада и припадајућег пореза и доприноса. Поред наведене документације у



Управи се води и евиденција о присуству на раду ангажованих лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остале опште услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Исказан је расход за текуће поправке и одржавање у износу од 712 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и односи се на текуће поправке и одржавање опреме, што је приказано у Табели 7:

Табела 7. Текуће одржавање опреме у хиљадама динара

Редни број	Назив добављача	Уговор	Датум	Предмет набавке	Износ
1	„Auto centar As plus Bgd Cars“ д.о.о. Београд	број:404-02-00012-5/2019-03	15.05.2019.	услуга сервисирања и одржавања службених аутомобила са уградњом резервних делова	421
		број: 401-00-00061/2020-03/7	26.05.2020.	услуга сервисирања и одржавања службених аутомобила са уградњом резервних делова	
2	„Информатика“ а.д. Београд	број:404-02-00026/2019-03-19	25.11.2019.	услуга поправке и одржавања рачунарске опреме	251
				услуга поправке електронске и фотографске опреме	40
Укупно 425200					712

Расходи за текуће поправке и одржавање саобраћајне опреме извршени су на основу Уговора број: 404-02-00012-5/2019-01 од 15. маја 2019. године и Уговора број: 401-00-00061/2020-03/7 од 26. маја 2020. године, које је Управа за игре на срећу закључила са привредним друштвом „Auto centar As plus Bgd Cars“ д.о.о. Београд, након спроведених поступака јавних набавки мале вредности. Предмет наведених уговора је набавка услуга сервисирања и одржавања службених аутомобила са уградњом резервних делова.

Услуге поправке и одржавања рачунарске и електронске опреме извршени су на основу Уговора број: 404-02-00026/2019-03-19 од 25. новембра 2019. године - Партија 2, закљученим са акционарским друштвом за производњу рачунарске опреме и информатички инжењеринг „Информатика“ а.д. из Београда. Предмет Уговора су услуге одржавања и поправке рачунара, штампача и UPSева, са уградњом оригиналних резервних делова.

У прилогу документације на основу које су извршена плаћања, поред наведених уговора налазе се радни налози, рачуни/отпремнице испостављени од стране извршиоца услуге, одлуке о плаћању и др.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.9. Материјал – конто 426000

Исказани су расходи за материјал у износу од 2.861 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета за намене приказане у Табели 8:



Табела 8. Материјал у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	426100	Административни материјал	579	20,24
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	197	6,89
3	426400	Материјали за саобраћај	1.826	63,82
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	63	2,20
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	88	3,08
6	426900	Материјали за посебне намене	108	3,77
	426000	Материјал	2.861	100,00

2.3.1.2.9.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал извршени су у износу од 579 хиљада динара, од чега се износ од од 576 хиљада динара односи на набавку канцеларијског материјала, а износ од три хиљаде динара на набавку цвећа и зеленила. Расходи за канцеларијски материјал приказани су по добављачима у Табели 9:

Табела 9. Канцеларијски материјал по добављачима у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Уговор/Наруџбеница/Рачун	Износ
1	„Информатика“ а.д. Београд	Наруџбенице број: 404-02-0021/2020-03/5 од 22. септембра 2020 и рачуни	212
2	„ITS NETWORK“ д.о.о. Београд	Уговор број: 401-00-00071/2020-03-2 од 8. септембра 2020. године - Партија 5	153
3	„E smart systems“ д.о.о. Београд	Наруџбеница број: 401-00-120/20-03 од 26.11.2020. године	86
4	„Olicom international“ д.о.о. Београд	Рачун број: if-951 од 24.06.2020. године	65
5	ЈП „Пошта Србије“ Београд	По рачуну	60
	Укупно:		576

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање налазе се наруџбенице, фактуре/рачуни/отпремнице испоствљене од стране добављача канцеларијског материјала.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за административни материјал правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.9.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Исказан је расход за материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 197 хиљада динара, а односи се на исплату добављачу „Paragraf LEX“ д.о.о. Београд у износу од 117 хиљада динара по основу Наруџбенице број: 401-00-00059/2019-03/4 од 20. маја 2020. године за набавку електронске правне базе и на исплату добављачу „Информативно пословни центар“ д.о.о. Београд у износу од 79 хиљада динара за набавку стручне литературе за запослене.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.9.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расход за набавку материјала за саобраћај исказан је у износу од 1.826 хиљада динара, од чега се износ од 1.650 хиљада динара односи на набавку дизел горива, а износ од 176 хиљада динара односи се на остали материјал за превозна средства.

Набавка дизел горива, у току 2020. године, вршена је по основу Уговора број: 404-02-00008-4/2019-03 од 14. маја 2019. године, Уговора број: 401-02-63/2020-03/7 од 18. новембра 2020. године који су закључени са добављачем „Нафтна индустрија Србије“ а.д, Нови Сад, као и по авансном рачуну број: 9860830201 од 10. септембра 2020. године, односно по предрачуну од 1. септембра 2020. године испостављеним од стране истог добављача.

За набавку осталог материјала за превозна средства издата је Наручбеница број: 404-02-9/2020-03/7 од 10. јуна 2020. године предузећу за промет, посредовање и услуге „БЕОГУМА“ д.о.о. Београд.

У прилогу документације о извршеним уплатама налазе се авансни рачуни, рачуни и одлуке о плаћању.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за набавку материјала за саобраћај правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.9.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Исказан је расход за медицински и лабораторијски материјал у износу од 63 хиљаде динара.

Управа за игре на срећу је за набавку хируршких маски за запослене издала Наручбеницу број: 404-02-00018/2020-03/7 од 17. јула 2020. године, добављачу „Veledrogerija Vodić“ из Београда.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за медицински и лабораторијски материјал правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.9.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Расход за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказан је у износу од 88 хиљада динара и односи се на исплату добављачу Апотека „Београд“ из Београда по основу Наручбенице број: 404-02-10/2020-03/6 од 13. маја 2020. године издате за набавку средстава за дезинфекцију.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.9.6. Материјал за посебне намене – конто 426900

Исказан је расход за посебне намене у износу од 108 хиљада динара, од чега се износ од 73 хиљаде динара односи на резервне делове, а износ од 35 хиљада динара на остали материјал за посебне намене.

Набавка резервних делова извршена је од добављача „Auto centar As plus Bgd Cars“ д.о.о. Београд, на основу Уговора о сервисирању и одржавању службених аутомобила са уградњом резервних делова број: 404-02-00012-5/2019-03 од 14. маја 2019. године, а по отпремницама – рачунима бр. 12, 13 и 14 од 11. фебруара 2020. године. Исплате по наведеним рачунима извршене су из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, уместо из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање.



Откривена неправилност:

Управа за игре на срећу је расходе за набавку резервних делова за поправку и одржавање службених аутомобила у износу од 73 хиљаде динара евидентирала и исказала у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене, уместо у оквиру економске класификације 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да расходе и извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 268.206 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, а односе се на набавку машина и опреме и набавку нематеријалне имовине.

Учешће издатака по групама економских класификација приказано је у Графикону 3.



Графикон 3. Учешће издатака по групама економских класификација у укупним издацима

2.3.1.3.1. Машине и опрема - конто 512000

Издаци за набавку машина и опреме исказани су у износу од 90.499 хиљада динара, за намене приказане у Табели 10:



Табела 10. Набавка опреме по добављачима и наменама

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Опис/Намена	Износ
1	Групе понуђача који чине: International Consulting and Development d.o.o. Београд; Enetel Solutions d.o.o. Београд; Roaming Networks doo Београд; MTS Sistemi i integracije d.o.o. Београд	Опрема за нови информациони систем Управе за игре на срећу и контролу приређивача - хардвер	85.200
2	"Информатика" а.д. Београд и "Компјутер техника" Нови Сад	Fujitsu Esprimo P558/E85 + Fujitsu monitor-набавка радних станица тип 4	2.091
3	Информатика а.д. Београд и "SYSTEM ONE SERVICE" доо Београд	Преносни лап топ рачунари ТИП 5	2.327
4	Информатика а.д. Београд	Колор штампач Canon i-SENSYS и Набавка рутера	252
5	"Тehnomanija" д.о.о. Београд	Телефон Huawei Smart Y6 2019 и радијатори-уљани	296
6	Gigatron Eksport - Import d.o.o. Београд	Epson Eh-Tw650 Full HD Wife - пројектор	72
7	"FDC TRADE" д.о.о. Београд	Canon IXUS 185 - фотоапарат	24
8	"ПР-БАЛКАН ВИК" Београд	клима уређаји, монтажа и електрични радови на разводу инсталација	197
9	PC Profi computers Београд	цепни скенер, штампач, ролна етикета бела	40
Укупно 5122:			90.499

У току 2020. године, Управа је набавку опреме извршила на основу следећих уговора и наруџбеница и то:

- Уговора о набавци информационог система Управе за игре на срећу и контролу приређивача број: 404-02-8/2020-03-14 од 12. маја 2020. године, на основу којег је извршена набавка опреме за нови информациони систем у вредности од 85.200 хиљада динара;

- Уговора о набавци радних станица тип 4 - Партија 4 - број:401-00-70/2020-03 од 3. јуна 2020. године на основу којег је извршена набавка радних станица Тип 4 у вредности од 2.091 хиљада динара;

- Уговора о набавци преносних лап топ уређаја тип 5 - Партија 11 - број:401-00-73/2020-03 од 4. јуна 2020. године, на основу којег је извршена набавка лап топ рачунара Тип 5 у вредности од 2.327 хиљада динара;

- Уговора број: 401-00-71/2020-03-01 од 19. јуна 2020. године – Партија 18, на основу којег је извршена набавка колор штампача Canon i-SENSYS у вредности од 216 хиљада динара;

- Уговора број: 401-00-94/2020-03 од 17. августа 2020. године, на основу којег је извршена набавка и уградња клима уређаја у вредности од 197 хиљада динара;

- Наружбенице број: 404-02-0014/2020-03/5 од 29. јуна 2020. године, Наружбенице број: 404-02-28/2020-03/9 од 12. новембра 2020. године и Наружбенице број: 404-02-11/2020-03 од 13.07.2020. године, као и на основу појединачних рачуна/отпремница на основу којих је извршена набавка опреме за комуникацију електронске опреме и остале опреме у вредности од 432 хиљаде динара.

У прилогу документације за плаћање поред наведених уговора, наруџбеница налазе се и отпремнице, рачуни/фактуре, записници о квантитативном и квалитативном пријему робе, одлуке за плаћање и др.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.3.2. Нематеријална имовина - конто 515000

Издаци за набавку нематеријалне имовине исказани су у износу од 177.707 хиљада динара и односе се на:



- набавку новог информационог система - софтвера у вредности од 176.400 хиљада динара;
- набавку компјутерског софтвера - нове интернет презентације у вредности од 1.158 хиљада динара;
- набавку пет лиценци у вредности од 149 хиљада динара.

(1) Закључком Владе 05 број: 46-1899/2020 од 27. фебруара 2020. године одлучено је да се у својину Републике Србије прибави опрема веће вредности и Информациони систем, односно хардвер (сториц, сервер, комуникациона опрема) чија је укупна вредност процењена у износу од 263.513 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, од чега за опрему износ од 86.400 хиљада динара и за софтвер износ од 177.113 хиљада динара. Наведена набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2020. годину, под редним бројем 1.1.1. Нови информациони систем Управе за игре на срећу. У складу са наведеним закључком, а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о набавци новог информационог система Управе за игре на срећу и контролу приређивача број: 404-02-8/2020-03-14 од 12. маја 2020. године између Министарства финансија – Управе за игре на срећу и групе понуђача коју чине: International Consulting and Development d.o.o. Београд; Enetel Solutions d.o.o. Београд; Roaming Networks doo Београд; MTS Sistemi i integracije d.o.o. Београд. Уговорена цена за наведену набавку укупно износи 261.000 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом од чега: хардверско решење износи 85.200 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом и софтверско решење 176.400 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Издаци за израду софтверског решења извршени су на основу достављеног рачуна број: 0610/2020 од 6. октобра 2020. године у износу од 176.400 хиљада динара. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање, поред уговора и рачуна, налази се и Записник о раду софтвера од 6. октобра 2020. године.

(2) Набавка компјутерског софтвера – нове интернет презентације у вредности од 1.158 хиљада динара извршена је на основу Уговора о јавној набавци број: 404-02-15/2020-03/10 од 28. октобра 2020. године, који је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке са привредним друштвом „Factory World Wide“ д.о.о. Београд. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање, поред наведеног уговора, налази се рачун, одлука о плаћању и записник о примопредаји интернет презентације.

(3) Набавка пет трајних лиценци за „Office home and business 2019“ укупне вредности од 149 хиљада динара извршена је на основу Уговора број: 404-02-00017/2020-03-8 од 18. августа 2020. године, закљученим са привредним друштвом „Saga“ д.о.о. Београд, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Исплата је извршена на основу испостављеног рачуна IF20-01960 од 2. септембра 2020. године, одлуке о исплати средстава и записника о испоруци лиценци.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно евидентирани и исказани.

2.3.2. Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказани су: укупна имовина у вредности од 267.873 хиљада динара, обавезе у вредности од 4.623 хиљада динара, капитал у вредности од 263.250 хиљада динара и стање ванбилансне активе и пасиве у вредности од 2.551.349 хиљада динара.



2.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Управа је актом „Основе, критеријуми и рачуноводствени задаци финансијско-материјалног пословања“ број: 110-00-00002/2019-03 од 9. маја 2019. године, уредила поступак и начин спровођења пописа имовине и обавеза.

Донета је Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број: 404-06-00032/2020-03 од 30. новембра 2020 године. Сачињен је План рада комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године од 2. децембра 2020. године.

Одлуком број: 404-06-00032/2020-03/7 од 17. фебруара 2021. године усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број: 404-06-00032/2020-03/6 од 12. фебруара 2021. године.

У складу са Уредбом о Управи за заједничке послове републичких органа¹⁴, помоћне књиге основних средстава које користи Управа за игре на срећу води Управа за заједничке послове републичких органа и сходно томе доставила је стање и списак основних средстава, промет по контима (за конта 011000 – Некретнине и опрема и 016000 – Нематеријална имовина) и обрачун амортизације основних средстава.

Нисмо присуствовали попису, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Анализом наведених аката, уочено је да:

- пописом нису обухваћени аванси у износу најмање од 1.383 хиљаде динара, од чега аванси за набавку материјала у износу од 1.352 хиљаде динара, који се односе на набавку нафтних деривата путем дебитних картица и аванси за обављање услуга превоза запослених на посао и са посла за месец децембар у износу од 31 хиљаде динара;

- није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, јер су у помоћним књигама мање евидентирани и у Билансу стања мање исказане обавезе и ванбилансна актива и пасива (туђа имовина) у односу на пописане.

Откривена неправилност:

Пописом нису обухваћени аванси за набавку материјала и обављање услуга у износу најмање од 1.383 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Управа није у потпуности извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом имовине и обавеза, јер је у пословним књигама мање евидентирала, а у Билансу стања мање исказала обавезе према добављачима и ванбилансна актива и пасива, у односу на пописане обавезе и туђу имовину, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непотпуно потврђивање стања имовине и обавеза путем пописа и неадекватно усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, може да има за последицу необјективно исказане податке у Билансу стања, а који су од утицаја на доношење одлука.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 63/13, 73/17 – др. уредба, 76/17



Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да обезбеде потпуно спровођење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Управа за игре на срећу је у току 2021. године евидентирала вредност уступљеног путничког возила Управе царина. (Доказ: књиговодствена картица уступљеног путничког возила Volkswagen. Golf 2.0 SDI Trendline коју је Управа Царина доставила Управи за игре на срећу.)

2.3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у износу од 263.250 хиљада динара, а чине је опрема, нематеријална имовина и нефинансијска имовина у залихама.

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије¹⁵, Управа је дописом број: 404-03-00010/2021-03 од 26. фебруара 2020. године, доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије.

2.3.2.2.1. Опрема – конто 011200

Нето вредност опреме исказана је у износу од 92.064 хиљаде динара и односи се на опрему за саобраћај у вредности од 3.252 хиљаде динара и на административну опрему у вредности од 88.812 хиљада динара.

Структура опреме и промена вредности опреме приказана је у Табели 11:

Табела 11. Структура опреме и промена вредности опреме

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Назив конта	Почетн о стање	Увећање у 2020. години	Стање пре пописа	Увећање/расход по попису	Стање после прокњиженог пописа	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9 (7-8)
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	3.867	/	3.867	0	3.867	615	3.252
2	011221	Канцеларијска опрема	264	198	462		462	45	417
3	011222	Рачунарска опрема	1.478	89.869	91.347	15.332	106.679	18.861	87.818
4	011223	Комуникациона опрема	177	225	402	0,0083	402	22	380

¹⁵ „Службени гласник РС“, број: 65/14



5	011224	Електронска и фотографска опрема	0	207	207	0	207	10	197
Укупно:			5.786	90.499	96.285	15.332	111.617	19.553	92.064

У току 2020. године извршена је набавка нове опреме и евидентирано је увећање вредности опреме у укупном износу од 90.499 хиљада динара, које се односи на:

- набавку канцеларијске опреме у износу од 198 хиљада динара;
- набавку рачунарске опреме у износу од 89.869 хиљада динара;
- набавку мобилних телефона и друге комуникационе опреме у износу од 225 хиљада динара;
- набавку електронске и фотографске опреме у износу од 207 хиљада динара.

Набавка опреме је описана у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема.

Управа је, у складу са Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број: 404-06-00032/2020-03/7 од 17. фебруара 2021. године, а на предлог Комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, извршила евидентирање вишка рачунарске опреме која се налази у Војнотехничком институту у Жаркову и вишак комуникационе опреме (10 мобилних телефона). Рачунарска опрема евидентирана је у вредности од 15.332 хиљаде динара, а комуникациона опрема евидентирана је у вредности од осам динара. Наведена комуникациона опрема (10 мобилних телефона) набављена је у 2019. години од акционарског друштва „Телеком Србија“ а.д. Београд по нижој набавној вредности од тржишне/стварне вредности, односно по одобреном попусту од 100%. На овај начин комуникациона опрема, евидентирана је у помоћним књигама и исказана је у Билансу стања, у мањој вредности од реалне, односно стварне вредности у износу најмање од 239 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Управа је потценила стање Опреме – конто 011200 у износу најмање од 239 хиљада динара, јер набављену комуникациону опрему није евидентирала по реалној/стварној вредности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Нереално евидентирана вредност комуникационе имовине и насталих пословних промена може да има за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима.

2.3.2.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Исказана је нематеријална имовина у вредности од 171.095 хиљада динара, а односи се на компјутерски софтвер у вредности од 170.520 хиљада динара и лиценце у вредности од 575 хиљада динара.

Управа је, у 2020. години, извршила набавку нематеријалне имовине укупне вредности од 177.707 хиљада динара, која се односи на:



- набавку новог информационог система - софтвера у вредности од 176.400 хиљада динара;

- набавку компјутерског софтвера - нове интернет презентације у вредности од 1.158 хиљада динара;

- набавку пет лиценци у вредности од 149 хиљада динара.

Набавка наведене имовине описана је у оквиру групе економске класификације 515000 – Нематеријална имовина.

У помоћној књизи основних средстава у оквиру економске класификације 016100 – Нематеријална имовина, евидентирано је увећање нематеријалне имовине набавне вредности од 176.549 хиљада динара, што је мање за 1.158 хиљада динара од евидентираних издатака за набавку нематеријалне имовине, због чега је за исти износ мање исказан и Капитал – конто 311000.

Откривена неправилност:

Управа није у помоћним књигама евидентирала и није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала нематеријалну имовину у вредности најмање од 1.158 хиљада динара, што није у складу са чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непотпуно евидентирање имовине у помоћним књигама може да има за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије Управа за игре на срећу је спровела накнадна књижења у помоћној књизи основних средстава и евидентирала нематеријалну имовину у вредности од 1.158 хиљада динара. У вези наведених промена достављени су следећи докази:

- аналитичке картице економске класификације 016111 – Компјутерски софтвер и економске класификације 311161 – Нематеријална имовина увећане за износ од 1.158 хиљада динара након накнадно спроведених књижења у помоћној књизи основних средстава;

- измењен Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године достављен кроз WEB апликацију „Информациони систем за подношење финансијских извештаја“ Управе за трезор, 20. априла 2021. године;

- измењен Извештај о вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2020. године – Образац СВИ 2, достављен Министарству финансија;

- измењен Бруто промет књижења.

2.3.2.2.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у вредности од 91 хиљаде динара које се односи на ситан инвентар у употреби.

Управа је у 2020. години извршила набавку ситног инвентара (слушалице, USB flash, камера са микрофоном и хваталком за LCD монитор и др.) у вредности од 133 хиљаде динара од добављача „Информатика“ а.д. Београд по Наручбеници број: 404-02-00021/2020-03/5 од 22. септембра 2020. године. Извршена је исправка наведене вредности у износу од 42 хиљаде динара за вредност 35 комада USB flash који су стављени у употребу.

На основу узорковане документације утврђено је да су залихе ситног инвентара и потрошног материјала правилно евидентирани и исказани.



2.3.2.3. Финансијска имовина – класа 100000

Финансијска имовина заједно са активним временским разграничењима исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године у вредности од 4.623 хиљаде динара и чине је:

- Краткорочни пласмани у вредности од 1.233 хиљаде динара;
- Активна временска разграничења у вредности од 3.390 хиљада динара.

2.3.2.3.1. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 1.233 хиљаде динара, а односе се на авансе за набавку материјала.

Дате авансе за набавку материјала чине:

- аванси за набавку горива од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад, у износу од 1.202 хиљаде динара;
- аванси дати привредном друштву „Арех solution technology“ д.о.о. Београд, за услугу превоза запослених на посао и са посла за месец децембар 2020. године, у износу од 31 хиљаде динара.

За набавку нафтних деривата путем дебитне картице уплаћени су аванси у износу од 1.400 хиљада динара добављачу „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и то:

- износ од 200 хиљада динара на основу предрачуна број: 770245092858798 од 1. септембра 2020. године и авансног рачуна број: 9860830201 од 10. септембра 2020. године;

- износ од 1.200 хиљада динара на основу предрачуна број: 190346105314419 од 11. децембра 2020. године, односно авансног рачуна број: 9860858676 од 22. децембра 2020. године.

У помоћним књигама у оквиру краткорочних пласмана евидентиран је аванс у вредности од 1.200 хиљада динара, који се односи на уплату од 22. децембра 2020. године, што је мање за износ од 200 хиљада динара од стварно уплаћених аванса. Наведени аванси у износу од 200 хиљада динара за набавку материјала за саобраћај (нафтни деривати) умањени су на дан уплате средстава (10. септембра 2020. године), без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа о испоруци робе (без коначног рачуна испостављеног од стране добављача и без извештаја о утрошку нафтних деривата).

У Изводу отворених ставки на дан 31. децембар 2020. године који је „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад доставила Управи и који је Управа потврдила, наведене су уплате аванса у укупном износу од 1.400 хиљада динара, књижна одобрења у износу од 2 хиљаде динара и затварање аванса испоруком горива и достављањем фактура у вредности од 50 хиљада динара. На основу наведеног извода стање аванса на дан 31. децембар 2020. године износи 1.352 хиљаде динара, што је за 150 хиљада динара више од стања евидентираног у помоћним књигама Управе и исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године.

Откривена неправилност:

Аванси за набавку материјала мање су евидентирани у помоћним књигама и мање исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 150 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Умањење аванса за набавку материјала за саобраћај (нафтни деривати) у износу од 200 хиљада динара извршено је на дан уплате средстава (10. септембра 2020. године),



без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа о испоруци робе (без коначног рачуна испостављеног од стране добављача и без извештаја о утрошку нафтних деривата), што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непотпуно евидентирање насталих пословних промена може да има за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Управе за игре на срећу да евидентирају имовину и промене на имовини, у складу са прописима.

Мере предузете у поступку ревизије:

У току 2021. године Управа за игре на срећу је евидентирала авансе за набавку материјала у помоћним књигама. У вези наведених промена достављени су следећи докази:

- аналитичке картице на дан 23. април 2021. године економске класификације 123211 – Аванси за набавку материјала и економске класификације 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала;
- преглед рачуна затворен авансним рачуном достављен од НИС Бизнис сервис.

2.3.2.3.2. Активна временска разграничења – konto 131000

Активна временска разграничења исказана су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.390 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе што је описано у оквиру економске класификације 200000 - Обавезе.

На основу узорковане документације утврђено је да су активна временска разграничења правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.4. Обавезе – konto 200000

Исказане су обавезе и пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године у износу од 4.623 хиљаде динара и односе се на:

- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.246 хиљада динара;
- обавезе из пословања у износу од 144 хиљаде динара.
- пасивна временска разграничења у износу од 1.233 хиљаде динара.

У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број: 404-06-00032/2020-03/6 од 12. фебруара 2021. године наведене су пописане обавезе по основу расхода за запослене и обавезе из пословања у износу од 3.393 хиљаде динара.

Структура пописаних обавеза приказана је у Табели 12:

Табела 12. Структура обавеза на дан 31.12.2020. године у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Назив	Износ
1	231000	Обавезе за плате и додатке	2.782
2	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	464
3	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	3.246



4		Бит Импекс д.о.о. Београд	31
5		Управа за заједничке послове републичких органа	4
6	252111	Телеком Србија а.д. Београд	63
7		СЗТР "Миами" Београд	30
8		Ватроивал д.о.о. Београд	15
9		Информатика а.д. Београд	4
10	252000	Обавезе према добављачима	146
Укупно:		Пописане обавезе	3.393

Управа није у потпуности извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом имовине и обавеза, јер је у пословним књигама мање евидентирала, а у Билансу стања мање исказала обавезе према добављачима у односу на пописане обавезе, што је описано у оквиру тачке 4.2.1. Попис имовине и обавеза.

Обавезе по основу нето накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла у износу од 12 хиљада динара евидентирани су у оквиру економске класификације 232200 - Обавеза по основу пореза за накнаде запосленима, уместо у оквиру економске класификације 232100 - Обавезе по основу нето накнаде запосленима.

Обавезе за исплату поклона за децу запослених у износу од 51 хиљаде динара евидентирани су у оквиру економске класификације 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо у оквиру економске класификације 235000 - Обавезе по основу накнада у природи.

Откривена неправилност:

Управа је обавезе по основу нето накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла у износу од 12 хиљада динара евидентирала у оквиру економске класификације 232200 - Обавеза по основу пореза за накнаде запосленима, уместо у оквиру економске класификације 232100 - Обавезе по основу нето накнаде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Управа је обавезе за исплату поклона за децу запослених у износу од 51 хиљаде динара евидентирала у оквиру економске класификације 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо у оквиру економске класификације 235000 - Обавезе по основу накнада у природи, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешна примена економских класификација приликом евидентирања обавеза може да има за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије Управа за игре на срећу је спровела накнадна књижења у помоћној књизи ради правилног евидентирања обавеза. У вези наведених промена достављени су следећи докази:

- Аналитичке картице за економске класификације: 235111 – Обавезе по основу нето накнада у природи, 233111 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 232211 - Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима и 232111 - Обавезе по основу нето накнада запосленима, након накнадно спроведених књижења у помоћној књизи;



- измењен Бруто промет књижења.

2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 исказан је Капитал у износу од 263.250 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 263.159 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 91 хиљаде динара, што је описано у оквиру економске класификације 000000 – Нефинансијска имовина.

Управа је потценила стање Опреме – конто 011200 у износу најмање од 239 хиљада динара и нематеријалну имовину у вредности најмање од 1.158 хиљада динара, што је описано у оквиру тачки 4.2.2.1 – Опрема и 4.2.2.2. – Нематеријална имовина, због чега је мање исказала и вредност капитала за износ најмање од 1.397 хиљада динара.

2.3.2.5.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године износе 2.551.349 хиљада динара и чине их средства обезбеђења – авали и друге гаранције у износу од 2.537.710 хиљада динара и остала ванбилансна актива у износу од 13.639 хиљада динара.

Структура примљених меница и гаранција приказана је у Табели 13:

Табела 13. Структура примљених меница и гаранција на дан 31.12.2020. године у хиљадама динара

Редни број	Средства обезбеђења	Износ
1	Менице - у оквиру јавних набавки	13.639
2	Менице - као средства обезбеђења приређивача	381.490
3	Укупно Менице	395.129
4	Банкарске гаранције - у оквиру јавних набавки	358
5	Банкарске гаранције - као средства обезбеђења приређивача	2.155.862
6	Укупно Гаранције	2.156.221
	Укупно средства обезбеђења	2.551.349

На основу узорковане документације утврђено је да су примљене менице и гаранције правилно евидентирани и исказани.

2.4. Потенцијална потраживања и потенцијалне обавезе

У току 2020. године Управа за игре на срећу је као тужилац водила 11 судских спорова, од чега су четири завршене, а седам је у току. Тужена страна у овим судским споровима су приређивачи игара на срећу, а предмети се углавном односе на неплаћене накнаде за приређивање игара на срећу. Вредност изречених казни по завршеним судским споровима је 630 хиљада динара.

Из области игара на срећу води се један судски спор у којем је тужена Република Србија и за који је у току 2020. године донета пресуда Апелационог суда. У вези са наведеним спором, Државно правобранилаштво је актом број: П-4775/16 од 1. јула 2020. године, доставило Министарству финансија – Пореској управи – Сектору за мењачке и девизне послове и игре на срећу, пресуду Апелационог суда Гж 4265/19 од 14. маја 2020.



године, у којој се одбијају као неосноване жалбе тужиоца - Привредно друштво „Hit international“ д.о.о. Београд и тужене стране - Република Србија, Министарство финансија и потврђује пресуда Вишег суда у Београду П 16976/18 од 23. јануара 2019. године. Предмет спора је наплата Републике Србије по основу активираних банкарских гаранција достављених од стране тужиоца на име дозволе за приређивање игара на срећу. Наведеном пресудом Вишег суда у Београду, усвојен је тужбени захтев тужиоца „Hit international“ д.о.о. Београд којом се тужена Република Србија, Министарство финансија обавезује да тужиоцу исплати износ од 1.500.000,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, са каматом по стопи Европске централне банке почев од 3. фебруара 2011. године до 24. децембра 2012. године у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, а од 25. децембра 2012. године до исплате, по стопи која се утврђује на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Европске централне банке на главне операције за рефинансирање увећане за 8% поена, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ, БЕОГРАД ЗА
2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан на дан 31.12.2020. године – Образац 1..... 47
2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... 49



1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.329	308.843	45.593	263.250
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.329	308.710	45.551	263.159
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	5.787	131.619	39.555	92.064
1005	011200	Опрема	5.787	131.619	39.555	92.064
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	542	177.091	5.996	171.095
1019	016100	Нематеријална имовина	542	177.091	5.996	171.095
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		133	42	91
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		133	42	91
1026	022100	Залихе ситног инвентара		133	42	91
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.095	4.623		4.623
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)		1.233		1.233
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		1.233		1.233
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1.233		1.233
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.095	3.390		3.390
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.095	3.390		3.390
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3.095	3.390		3.390
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9.424	313.466	45.593	267.873
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		2.551.349		2.551.349

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	3.095	4.623
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	2.628	3.246
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2.252	2.782



1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.609	1.996
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	194	231
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	316	390
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	116	144
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	17	21
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	376	464
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	260	321
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	116	143
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	467	144
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	467	144
1204	252100	Добављачи у земљи	467	144
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		1.233
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		1.233
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		1.233
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	6.329	263.250
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	6.329	263.250
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	6.329	263.250
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.329	263.159
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		91
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	9.424	267.873
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		2.551.349

Датум. 31. март 2021. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Програм 2301, Функција 110, Програмска активност 0016 – Обављање послова из области игара на срећу

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		315.490	315.490					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		315.490	315.490					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		315.490	315.490					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		315.490	315.490					
5105	791100	Приходи из буџета		315.490	315.490					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		315.490	315.490					

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		315.490	315.490					



5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		47.284	47.284					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		34.428	34.428					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		28.917	28.917					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		28.917	28.917					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		4.823	4.823					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		3.331	3.331					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.492	1.492					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		51	51					
5182	413100	Накнаде у природи		51	51					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		637	637					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		637	637					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		12.755	12.755					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		1.045	1.045					
5201	421400	Услуге комуникација		631	631					
5202	421500	Трошкови осигурања		414	414					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		56	56					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		21	21					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		35	35					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		8.080	8.080					
5212	423100	Административне услуге		365	365					
5213	423200	Компјутерске услуге		4.681	4.681					



5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	110	110					
5215	423400	Услуге информисања	32	32					
5216	423500	Стручне услуге	1	1					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	79	79					
5218	423700	Репрезентација	98	98					
5219	423900	Остале опште услуге	2.714	2.714					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	712	712					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	712	712					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.862	2.862					
5232	426100	Административни материјал	579	579					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	197	197					
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.826	1.826					
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	64	64					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	88	88					
5240	426900	Материјали за посебне намене	108	108					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	47	47					
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	47	47					
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	47	47					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	54	54					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	54	54					
5329	482100	Остали порези	47	47					
5331	482300	Новчане казне и пенали	7	7					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	268.206	268.206					



5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		268.206	268.206					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		90.499	90.499					
5350	512200	Административна опрема		90.499	90.499					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		177.707	177.707					
5363	515100	Нематеријална имовина		177.707	177.707					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		315.490	315.490					

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		315.490	315.490					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		315.490	315.490					

Датум. 31. март 2021. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац