

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу, Београд за 2020. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

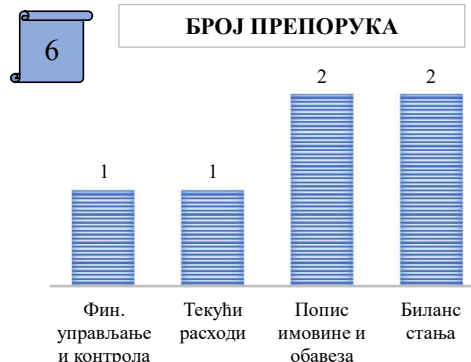
О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Расходи и издаци Министарства финансија – Управе за игре на срећу у износу од 5.085 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.</p>
	<p>У Билансу стања - Образац 1 на дан 31. децембар 2020. године нетачно 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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>Умањење аванса за набавку материјала у износу од 200 хиљада динара извршено је на дан уплате средстава, без валидне рачуноводствене документације.</p>
	<p>Погрешно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 63 хиљаде динара.</p>
	<p>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.</p>

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.

Ефекти сарадње

* 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.
- 2) У току 2021. године Управа за игре на срећу је евидентирала авансе за набавку материјала у помоћним књигама.
- 3) Управа за игре на срећу је спровела накнадна књижења у помоћној књизи ради евидентирања обавеза.
- 4) Управа за игре на срећу је евидентирала вредност уступљеног путничког возила Управе царина.



Управа за игре на срећу је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.