



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ
Број: 401-00-81/2021-03/2
03.09.2021. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 SEP 2021			
Орг. јед.	Бр. сј.	Прилог	Вредност
400-176/2021-03/14			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
ул. Мекензијева бр. 41

Предмет: Достава Одазивног извештаја са Акционим планом за спровођење мера на отклањању утврђених грешака и спровођењу датих препорука о ревизији финансијских извештаја Управе за игре на срећу за 2020. годину

У вези са вашим дописом број: 400-176/2021-03/13 од 07.06.2021. године, којим сте Управи за игре на срећу доставили Извештај о ревизији финансијских извештаја Управе за игре на срећу, Београд за 2020. годину, у прилогу достављамо:

- Одазивни извештај Управе за игре на срећу са Акционим планом за спровођење мера на отклањању утврђених грешака и спровођењу датих препорука након извршене ревизије финансијских извештаја.

С поштовањем,

директор
Зоран Гашић



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ИГРЕ НА СРЕЋУ

Број: 401-00-81/2021-03/3
06.09.2021. године

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство финансија – Управа за игре на срећу, Омладинских бригада бр. 1, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу, Београд за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-176/2021-03/13, 07.06.2021. год. уручен 10.06.2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће оклонити у року од 90 дана.

(1)	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	
		<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> -у оквиру економске класификације 415112 – Накнаде и трошкови за превоз на посао и са посла, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу у од 377 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица); (Напомена: 2.3.1.2.4. Накнада 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.	Опис мере исправљања	Управа је расходе извршила и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и дагом препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Решење број: 10914336 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на економску класификацију 413151 - Превоз на посао и са посла у износу од 33.744,98 динара са прагећом документацијом; -Решење број: 10907121 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са

економске класификације 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на економску класификацију 413151 - Превоз на посао и са посла у износу од 27.746,98 динара са пратећом документацијом;

-Решење број: 10907108 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на економску класификацију 413151 - Превоз на посао и са посла у износу од 2.990,00 динара са пратећом документацијом;

-Решење број: 10914579 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на економску класификацију 413151 - Превоз на посао и са посла у износу од 27.479,98 динара са пратећом документацијом;

- Аналитичка картица књижења економске класификације 413151 и 415112;

-Решење број: 10892808 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 423221 – Услуге одржавања рачунара на економску класификацију 425222 – Рачунарска опрема у износу од 7.800,00 динара са пратећом документацијом;

-Решење број: 10892599 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 423221 – Услуге одржавања рачунара на економску класификацију 425222 – Рачунарска опрема у износу од 7.800,00 динара са пратећом документацијом;

-Аналитичка картица књижења економске класификације 423221 и 425222:

-Решење број: 11360307 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 423711 – Трошкови репрезентације на економску класификацију 423621 – Угоститељске услуге у износу од 4.081,00 динара са пратећом документацијом;

-Решење број: 11355081 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 423621 – Трошкови репрезентације на економску класификацију 423621 – Угоститељске услуге у износу од 3.774,00 динара са пратећом документацијом;

-Аналитичка картица књижења економске класификације 423621;

-Решење број: 11588358 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 426491 – Остали материјали за превозна средства на економску класификацију 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 123.020,00 динара са пратећом документацијом;

-Решење број: 11587372 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са

	<p>економске класификације 426912 – Резервни делови на економску класификацију 425211 – Механичке поправке у износу од 13.400,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>-Решење број: 11587696 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 426912 – Резервни делови на економску класификацију 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 1.400,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>-Решење број: 11587751 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 426491 – Остали материјал за превозна средства на економску класификацију 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 11.230,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>-Решење број: 11588149 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 426491 – Остали материјали за превозна средства на економску класификацију 425211 – Механичке поправке у износу од 7.800,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>-Решење број: 11587212 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 426912 – Резервни делови на економску класификацију 425211 – Механичке поправке у износу од 15.300,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>-Решење број: 11581510 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 426491 – Остали материјали за превозна средства на економску класификацију 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 600,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>-Решење број: 11584927 и захтев за прекњижавање преузете обавезе са економске класификације 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај на економску класификацију 425212 – Поправке електричне и електронске опреме у износу од 600,00 динара са пратећом документацијом;</p> <p>- Аналитичка картица књижења економске класификације 426491, 425219, 426912, 425211, 425212.</p>
(2)	<p>Управа за игре на срећу је потценила стање Опреме – конто 011200 у износу од најмање 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)</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Управа за игре на срећу је извршила исправку (искњижење и укњижење набављене комуникационе опреме) и у својим помоћним књигама евидентирала</p>

		<p>набављену комуникациону опрему по реалној/стварној вредности</p> <ul style="list-style-type: none"> - Управи за заједничке послове републичких органа РС достављено решење о искњижењу и решење о поновном укњижењу набављене комуникационе опреме по реалној/стварној вредности (добијена је стварна/реална вредност набављених мобилних телефона коју је на захтев Управе за игре на срећу једино доставио "Телеком Србија" а.д. Београд): <ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о искњижењу опреме Број: 401-00-88/2021-03/2 2. Решење о укњижењу опреме Број: 401-00-88/2021-03/3 - Аналитичка картица књижења економске класификације 011223 - Комуникациона опрема; - Аналитичка картица књижења економске класификације 011229 - Исправка вредности административне опреме; - Списак добијен од Управе за заједничке послове републичких органа РС са новим инвентарским бројевима, набавном, исправком и садашњом вредности набављене комуникационе опреме;
(3)	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	<p>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)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Периодично затварање аванса рачунима (фактуре НИС-а) и израда налога за њихово књижење</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Аналитичка картица књижења економске класификације 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала (НИС, партнер број 8006); • Аналитичка картица књижења економске класификације 252111 - Добављачи у земљи (НИС, партнер број 8006); • Аналитичка картица књижења економске класификације 131211 - Обрачунаги неплаћени расходи (НИС, партнер број 8006); • Аналитичка картица књижења економске класификације 123211 - Аванси за набавку материјала (НИС партнер број 8006); • Налози о извршеним књижењима; • Извод отворених ставки на дан 31.03.2021. године;

	<ul style="list-style-type: none"> • Извод отворених ставки на дан 31.08.2021. године; • Копија мејла од стране НИС, стање у пословним књигама 0002238787 31.08.2021. године
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Р.бр.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
(4)	Пописом нису обухваћени аванси за набавку материјала за обављање услуга у износу најмање од 1.383 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима извршења 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)	Министарство финансија – Управа за игре на срећу ће пописом обухватити авансе за набавку материјала за обављање услуге у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима извршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Шеф Одсека за финансијске, правне и опште послове	Предвиђено је акционим планом пре припремања наредног сета финансијских извештаја
(5)	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	Управа за игре на срећу ће у потпуности извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом имовине и обавеза и у пословним књигама мање евидентирати, и у Билансу стања тачно исказати	Шеф Одсека за финансијске, правне и опште послове	Предвиђено је акционим планом пре припремања наредног сета финансијских извештаја

<p>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)</p>	<p>све податке и све у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>Опис мере исправљања предвиђена Акционим планом</p>		
<p>(6) Управа за игре на срећу није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролоне 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)</p>	<p>Успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле у делу који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролоне поступке;</p> <p>Опис мере исправљања предвиђена Акционим планом</p>	<p>Шеф Одсека за финансијске, правне и опште послове</p>	<p>Предвиђено је акционим планом</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	НЕМА	НЕМА	НЕМА	НЕМА

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

