



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ИГРЕ НА
СРЕЋУ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-176/2021-03/17
Београд, 29. септембар 2021. године

Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Налази у ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу за 2020. годину - ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1.1. Текући расходи и издаци.....	4
2.1.2. Опрема – конто 011200.....	4
2.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	5
2.2. Налази у ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу за 2020. годину - ПРИОРИТЕТ 2	6
2.2.1. Попис имовине и обавеза	6
2.2.2. Попис имовине и обавеза	6
2.2.3. Финансијско управљање и контрола.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу, Београд за 2020. годину број: 400-176/2021-03/13 од 7. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број: 401-00-81/2021-03/3 од 6. септембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Налази у ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу за 2020. годину - ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Текући расходи и издаци

2.1.1.1. Опис неправилности

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);

- 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;

- 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;

- 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарства финансија – Управа за игре на срећу је предузела мере и активности ради отклањања утврђене грешке тако што је извршила прекњижавање са погрешних економских класификација и наставила евидентирање пословних промена у 2021. години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Достављена су решења за прекњижавање са пратећом документацијом, као и аналитичке картице економске класификације 413151, 415112, 423221, 425222, 423621, 426491, 425219, 426912, 425211 и 425212.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Опрема – конто 011200

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство финансија – Управа за игре на срећу је извршила исправку вредности комуникационе опреме и у својим помоћним књигама евидентирала набављену комуникациону опрему по реалној/стварној вредности.

Докази:

- Решења која су достављена Управи за заједничке послове републичких органа (Решење о искњижењу опреме Број: 401-00-88/2021-03/2 од 22.07.2021. године и Решење о поновном укњижењу набављене комуникационе опреме Број: 401-00-88/2021-03/3 од 22.07.2021. године);

- Аналитичке картице економске класификације 011223 - Комуникациона опрема, 011229 - Исправка вредности административне опреме, 311112 – Опрема;

- Списак основних средстава са исказаном новом вредношћу комуникационе опреме.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство финансија - Управа за игре на срећу је прихватила препоруку и вршила периодично затварање аванса рачунима (фактурама Нафтне индустрије Србије).

Докази:

- Достављене аналитичке картице књижења економске класификације 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, 252111 – Добављачи у земљи, 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, 123211 – Аванси за набавку материјала, налози о извршеним књижењима, изводи отворених ставки на дан 31.03.2021. године и на дан 31.08.2021. године као и копија мејла од стране Нафтне индустрије Србије којим се потврђује стање у пословним књигама 0002238787 од 31.08.2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Налази у ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за игре на срећу за 2020. годину - ПРИОРИТЕТ 2

2.2.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство финансија - Управа за игре на срећу је у тачки четири Акционог плана број: 401-00-81/2021-03/4 од 6. септембра 2021. године навела да ће приликом пописа обухватити авансе за набавку материјала за обављање услуга 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.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2. Попис имовине и обавеза

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство финансија - Управа за игре на срећу је у тачки пет Акционог плана број: 401-00-81/2021-03/4 од 6. септембра 2021. године навела да ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом имовине и обавеза и да ће се у пословним књигама тачно евидентирати, и у Билансу стања тачно исказати сви подаци у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3. Финансијско управљање и контрола

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство финансија - Управа за игре на срећу је прихватила препоруке и предузела активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у делу који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене поступке, тако што је сачинила листу пословних процеса, активности у оквиру процеса, мапе пословних процеса са дијаграмом тока активности и листом ризика за следеће пословне процесе: извршење буџета, израда годишњих извештаја, израда месечних и кварталних финансијских извештаја, који су достављени у прилогу акционог плана. Управа за игре на срећу ће вршити ажурирање образаца за Финансијско управљање и контролу Одсека за финансијске, правне и опште послове у складу са свим позитивним законским прописима, што је наведено у тачки шест Акционог плана број: 401-00-81/2021-03/4 од 6. септембра 2021. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднело Министарство финансија - Управа за игре на срећу задовољавајуће.

Министарство финансија - Управа за игре на срећу је у обавези да спроведе мере исправљања откривених неправилности Приоритета 2 у целости и о томе обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. септембар 2021. године