



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Republičke uprave za igre na sreću  
za period 01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV029-18**

**Banja Luka, 10.04.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	11
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici .....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.2.2. Obaveze.....	15
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	15
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	15



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za igre na sreću koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Republičke uprave za igre na sreću, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičke uprave za igre na sreću čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičke uprave za igre na sreću se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:***

Popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza nisu izvršeni u skladu sa članovima: 4. stav (1), 5, 17. stav (8) i 18. tačka 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer nisu: ostvareni ciljevi popisa, popisani obrasci posebnih oznaka, naljepnice kao ni oduzeti predmeti prilikom vršenja inspeksijskog nadzora, popisne liste ne sadrže potpis odgovorne osobe i nisu preuzeti podaci o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja.

Republička uprava za igre na sreću ne vodi i nije predvidjela Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama vođenje

pomoćnih evidencija obrazaca posebnih oznaka, naljepnica i oduzetih predmeta u postupku inspekcijskog nadzora, što nije u skladu sa članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s. r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za igre na sreću za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičke uprave za igre na sreću za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:***

Republička uprava za igre na sreću je i u 2017. godini, kao i u proteklom periodu, zbog povećanog obima posla privremeno zapošljavala državne službenike (2) na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 50. tačke 3b) i 4) Zakona o državnim službenicima Republike Srpske.

U Republičkoj upravi za igre na sreću je od 01.10.2016. godine zbog povećanog obima posla, privremeno raspoređen jedan izvršilac sa statusom namještenik na periode od 30 dana bez prekida, na više vrednovano i rukovodeće radno mjesto. Privremeni raspored zaposlenog namještenika je prvi put u stečenom visokom stepenu stručne spreme, bez svojstva pripravnika, što nije u skladu sa članovima 48. stav (1) i 49. stav (2) Zakona o radu.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 4. izvještaja:***

Postupci nabavki nisu provedeni u skladu sa članovima 3. stav (1), 75. stav (1) i 28. stavovi (4) i (5) Zakona o javnim nabavkama, članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B, članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E - nabavke“, jer:

- nije obezbijeđena aktivna i pravedna konkurencija, odnosno nisu poštovani opšti principi u ispitivanim postupcima nabavki putem direktnog sporazuma, vrijednosti 12.417 KM i nabavci usluga iz Aneksa II dio B, vrijednosti 13.642 KM,
- izvještaji o provedenim postupcima javne nabavke nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke u roku od 30 dana od dana okončanja postupka javne nabavke,
- u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za nabavku usluga održavanja programskog paketa „Softver za kontrolu igara na sreću“, vrijednosti 12.000 KM, nisu objavljene informacije na web stranici, tenderska dokumentacija nije stavljena na raspolaganje i nije dostavljena početna ponuda kao osnov za pregovaranje.

**Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je, takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

**Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičke uprave za igre na sreću obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičke uprave za igre na sreću.

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s. r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Republičke uprave za igre na sreću da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u Republičkoj upravi za igre na sreću uskladi sa članovima 7. stav (2) i 12. stav (2) važećeg Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članovima: 4. stav (1), 5, 17. stav (8) i 18. tačka 5),
- 3) Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u Republičkoj upravi za igre na sreću uskladi sa važećim Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i definicija nekretnina, postrojenja i opreme uskladi sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 13, definiše i uspostavi vođenje pomoćnih evidencija obrazaca posebnih oznaka i naljepnica u skladu sa članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Republičke uprave za igre na sreću da obezbijedi da se:

- 1) poštuje Zakon o državnim službenicima i javno oglašava prijem državnih službenika na određeno vrijeme duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla u skladu sa članom 50. tačke 3b) i 4),
- 2) zaposleni namještenici koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme angažuju u svojstvu pripravnika u skladu sa članovima 48. stav (1) i 49. stav (2) Zakona o radu,
- 3) u postupcima nabavki roba i usluga poštuju opšti principi, aktivna i pravedna konkurencija u skladu sa članom 3. stav (1) Zakona, članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B i članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- 4) izvještaji o postupku javne nabavke dostavljaju Agenciji za javne nabavke u roku od 30 dana,
- 5) u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja tenderska dokumentacija stavi na raspolaganje, dostavlja početna ponuda kao osnov za pregovaranje i objavljuju informacije na web stranici,
- 6) Nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa zahtjevom za budžetska sredstva shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o igrama na sreću,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih automobila, decembar 2013. godine,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za igre na sreću,
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkoj upravi za igre na sreću, oktobar 2016. godine.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Republička uprava za igre na sreću (u daljem tekstu: Uprava) je republička uprava u sastavu Ministarstva finansija Republike Srpske. Poslovi i zadaci Uprave su definisani članom 38. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i odredbama Zakona o igrama na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 111/12).

Sredstva za rad Uprave obezbjeđuju se u potpunosti iz budžeta Republike Srpske. Finansijsko poslovanje se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije.

Uprava je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se radi o obrazloženjima i zahtjevima koji nisu uticali na suštinu nalaza i zaključke, niti mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila reviziju finansijskih izvještaja Uprave za 2011. godinu i tom prilikom dala preporuke koje su se odnosile na: popis, priznavanje imovine u skladu sa zahtjevima međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, sastavljanje obrazloženja uz finansijske izvještaje koje propisuje okvir finansijskog izvještavanja, donošenje internih akata kojima se uređuju uslovi i način korišćenja službenih automobila i poštovanja Zakona o javnim nabavkama. U međuvremenu je došlo do značajnih izmjena propisa koji regulišu navedene oblasti, te su date nove preporuke.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za igre na sreću (od 28.06.2013. godine u daljem tekstu: Pravilnik) utvrđeni su unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta i organizacioni dijagram. Poslovi i zadaci Uprave obavljaju se u osnovnim organizacionim jedinicama, odjeljenjima i odsjecima.

Pravilnikom je sistematizovano 17 radnih mjesta za 23 izvršioca. Na dan 31.12.2017. godine u Upravi su zaposlena 22 izvršioca, 18 na neodređeno i tri na određeno radno vrijeme i jedno imenovano lice (u mandatu). Prema sporazumu vozač Uprave je privremeno raspoređen na iste poslove u Ministarstvu finansija Republike Srpske od početka zaposlenja.

Uprava je i u 2017. godini, kao i u proteklom periodu, zbog povećanog obima posla privremeno zapošljavala državne službenike (2) na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja. Rješenja o zasnivanju radnog odnosa donosila je na periode od 30 dana bez prekida. Navedeno nije u skladu sa članom 50, tačke 3b) i 4)

Zakona o državnim službenicima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Takođe, u Upravi je od 01.10.2016. godine, zbog povećanog obima posla, privremeno raspoređen jedan izvršilac sa statusom namještenik na periode od 30 dana bez prekida, na više vrednovano i rukovodeće radno mjesto. Privremeni raspored zaposlenog namještenika je prvi put u stečenom visokom stepenu stručne spreme, bez svojstva pripravnika, što nije u skladu sa članovima 48. stav (1) i 49. stav (2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 1/16).

**Preporučujemo direktoru Uprave da obezbijedi:**

**- potpunu primjenu Zakona o državnim službenicima i javno oglašava prijem državnih službenika na određeno vrijeme duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla u skladu sa članom 50. tačke 3b) i 4),**

**- da se zaposleni namještenici koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme angažuju u svojstvu pripravnika u skladu sa članovima 48. stav (1) i 49. stav (2) Zakona o radu.**

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 30.12.2016. godine Uprava nije identifikovala rizike, utvrdila kriterije za procjenu rizika niti njihovo preispitivanje u stvarnim okolnostima. Pomenuti Pravilnik kojim su definisani elementi kontrola ne „poštuje“ uspostavljeno kontrolno okruženje u domenu komunikacija, jer se u kontaktima komunikacije oslanja na radna mjesta koja nisu sistematizovana (direktor-„pomoćnik direktora“ npr.).

Direktor uprave je donio Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza 16.6.2016. godine, koji nije usklađen sa članovima 7. stav (2) i 12. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16), jer nisu definisane metode popisa koje odgovaraju specifičnosti poslovne djelatnosti koju obavlja Uprava i karakteristikama imovine i obaveza koje su predmet popisa i što je definisano da se „obaveze iz poslovanja po osnovu prometa roba i usluga popisuju na osnovu salda analitičke evidencije koja je ažurirana sa danom popisa“ umjesto da se tehnikama popisa smatra prenos podataka o stanju imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu (konfirmaciju) njihovog stvarnog stanja.

Popis nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer:

- nisu ostvareni ciljevi popisa, što nije u skladu sa članom 5,
- predmet popisa nisu bili obrasci posebnih oznaka, naljepnice kao ni oduzeti predmeti prilikom vršenja inspeksijskog nadzora, što nije u skladu sa članom 4. stav (1),
- popisne liste ne sadrže: potpis odgovorene osobe (direktora ili lica koje on ovlasti) nakon unosa stvarnog stanja, a prije unosa stanja po knjigovodstvu i prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, što nije u skladu sa članovima 17. stav (8) i 18. tačka 5).

Uprava nije uredila kancelarijsko poslovanje u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju republičkih organa uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 1/04 i 13/07), jer se pod jednim (istim) evidencionim brojem vodi zahtjev i rješenje priređivača igara na sreću, kao i akti (dokumentacija) koja se odnosi na jednu nabavku (npr. i kada je u jednom danu nastalo više dokumenta u okviru jednog predmeta).

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u Republičkoj upravi za igre na sreću od 31.12.2016. godine nije usklađen sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji je u primjeni i sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 13 u dijelu koji definiše nekretnine, postrojenja i opremu kao materijalna sredstva koja entitet drži radi upotrebe u proizvodnji ili omogućavanja prodaje robe ili pružanja usluga, radi iznajmljivanja drugima ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se upotrebljavati duže od jednog izvještajnog perioda, a ne kao pojedinačno sredstvo koje u cjelosti ostaje u istom obliku duže od jedne godine.

Uprava ne vodi i svojim aktima nije predvidjela vođenje pomoćnih evidencija obrazaca posebnih oznaka, naljepnica i oduzetih predmeta u postupku inspeksijskog nadzora, što nije u skladu sa članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15).

Uprava posjeduje „Softver za kontrolu igara na sreću“, kojeg čini više modula (elektronski protokol, kreiranje odobrenja za priređivanje igara na sreću, zabavnih i nagradnih igara...) i koji obezbjeđuje evidenciju priređivača: po vrstama igara na sreću, prijavljenim i izmirenim obavezama, dostavljenim bankarskim garancijama i izdatim obrascima posebnih oznaka, tombolskih kartica, naljepnica.

Zakonom o igrama na sreću, član 110. stav (2) („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 111/12), definisano je da Uprava vrši nadzor nad priređivačima igara na sreću putem svog centralnog računarskog sistema za online nadzor, koji je povezan sa računarskim sistemom priređivača. Uprava ne vrši nadzor u skladu sa zakonom, jer računarski sistem za online nadzor koji je nabavljen (2011. godine), nikada nije stavljen u funkciju, a pri tom je u cjelosti amortizovan.

Poslove inspeksijskog nadzora nad priređivačima igara na sreću vrše inspektori Uprave (6 izvršilaca), koji su za 2017. godinu obavili 1.900 kontrola, izdali 20 rješenja o zabrani djelatnosti fizičkim licima, 57 rješenja o utvrđivanju obaveza i obračuna kamata na obaveze koje nisu plaćene u zakonskom roku (33 za fizička lica i 27 za pravna lica) i 26 prekrašajnih naloga.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije u potpunosti obezbijedio usklađeno poslovanje i fer i istinito izvještavanje.

***Preporučujemo direktoru Uprave da obezbijedi da se:***

***- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u Republičkoj upravi za igre na sreću uskladi sa članovima 7. stav (2) i 12. stav (2) važećeg Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***

***- popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članovima: 4. stav (1), 5, 17. stav (8) i 18. tačka 5),***

***- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u Republičkoj upravi za igre na sreću uskladi sa važećim Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i definicija nekretnina, postrojenja i opreme uskladi sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 13, definiše i uspostavi vođenje pomoćnih evidencija obrazaca posebnih oznaka, naljepnica i oduzetih predmeta u postupku inspeksijskog nadzora u skladu sa članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

#### 4. Nabavke

Uprava je Planom javnih nabavki od 31.12.2016. godine planirala u 2017. godini nabavke vrijednosti od 490.063 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV). Plan nabavki je izmijenjen 24.11.2017. godine i utvrđen u iznosu od 575.533 KM (bez PDV-a), odnosno povećan je za 85.470 KM. Planiran je 21 postupak nabavki (14 direktnih sporazuma, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, jedan rezervisani ugovor, jedan konkurentski zahtjev, jedna usluga po Aneksu II dio B, jedna usluga po Aneksu II dio C i jedan postupak izuzet po članu 10. tačka e) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14; u daljem tekstu: Zakon).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki za 2017. godinu realizovano je: 19 direktnih sporazuma, jedan konkurentski zahtjev, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, jedna usluga iz Aneksa II dio B, dvije usluge iz Aneksa II dio C, jedan rezervisani ugovor po članu 9. stav (1) i (2) i jedan postupak izuzet po članu 10. tačka e).

Revizijskim ispitivanjem obuhvatili smo 12 različitih postupaka nabavki vrijednosti 451.989 KM ili 79% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki.

Ispitivane nabavke nisu provedene u skladu sa Zakonom i važećim podzakonskim aktima jer:

- nije obezbijeđena aktivna i pravedna konkurencija, nije vršeno ispitivanje tržišta niti je tražena ponuda jednog ili više privrednih subjekata, odnosno nisu poštovani opšti principi u ispitivanim postupcima direktnog sporazuma, vrijednosti 12.417 KM i nabavci usluga po Aneksu II dio B, vrijednosti 13.642 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Zakona i članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B i članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“ broj: 90/14),
- nisu u roku od 30 dana od dana okončanja postupka javne nabavke dostavljani izvještaji o provedenom postupku javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona i članom 9. stav (3). Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E - nabavke“,
- u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za nabavku usluga održavanja programskog paketa „Softver za kontrolu igara na sreću“ vrijednosti 12.000 KM bez PDV-a, Uprava nije objavila informacije na web stranici, stavila tendersku dokumentaciju na raspolaganje i nije dostavljena početna ponuda kao osnov za pregovaranje, što nije u skladu sa članom 28. stavovi (4) i (5) Zakona.

#### **Preporučujemo direktoru Uprave da obezbijedi:**

- **aktivnu i pravednu konkurenciju u postupcima nabavki roba i usluga u skladu sa članom 3. stav (1) Zakona, članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B i članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,**
- **da se izvještaji o okončanim postupcima javne nabavke dostavljaju Agenciji za javne nabavke u roku od 30 dana u skladu sa članom 75. stav (1),**
- **da se u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja tenderska dokumentacija stavi na raspolaganje, dostavlja početna ponuda kao osnov za pregovaranje i objavljuju informacije na web stranici u skladu sa članom 28. stavovi (4) i (5).**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Uprave za 2017. godinu iznosi 1.216.200 KM i na nivou je početnog budžetskog ograničenja. Budžetski zahtjev čine: rashodi za lična primanja (628.200 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (583.000 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (5.000 KM).

Dodatni budžetski zahtjev iznosi 59.300 KM, namijenjen za rashode za lična primanja (44.300 KM), za nova zapošljavanja i za rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl.(15.000 KM).

Uprava nije uz budžetski zahtjev dostavila Kadrovski plan za 2017. godinu (31.01.2017. godine), što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 43/09).

Korišćenjem informacionog sistema upravljanja budžetom, Uprava je provela aktivnosti izrade budžetskog zahtjeva (za potrebe donošenja budžeta) u skladu sa zadatom formom. Međutim, u budžetskim zahtjevima projekcija potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti se vrši bez prezentovanih analiza i obračuna izvršenih na osnovu postojećih konkretnih parametara.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu Upravi je odobreno 1.209.600 KM i to za: lična primanja 612.900 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 591.700 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 5.000 KM.

U toku 2017. godine provedeno je sedam realokacija (dvije po rješenjima ministra finansija i pet po rješenjima Vlade Republike Srpske) u ukupnom iznosu od 137.905 KM, od kojih je pet poslije 31.12.2017. godine.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine Upravi je realocirano 107.200 KM, na bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (7.200 KM) i na rashode za štampanje tombofskih kartica, posebnih oznaka i naljepnica (100.000 KM).

***Preporučujemo direktoru Uprave da obezbijedi da se Nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.***

## 6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim

izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 56, što Uprava nije uradila, kao što je obrazloženo pod tačkom 6.5. izvještaja.

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iznosi 1.314.137 KM što je više za 9% u odnosu na odobreni budžet. Navedeno odstupanje je pokriveno realokacijama u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 116/16).

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Uprava je iskazala prihode i primitke u iznosu od 522.578 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 489.443 KM i primici u iznosu od 33.135 KM.

Prihode u najvećem iznosu čine prihodi republičkih organa i organizacija u iznosu od 488.204 KM, a odnose se na prihode po osnovu priređivanja igara na sreću, naknade za obrasce posebnih oznaka, tombolskih kartica i naljepnica koje u skladu sa Zakonom o igrama na sreću Uprava izdaje priređivačima igara na sreću.

Prihodi od igara na sreću su prihodi Republike Srpske koji se ne iskazuju na organizacionom kodu Uprave.

Primici se odnose na naplatu potraživanja iz ranijih godina od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.347.747 KM i odnose se na: rashode za lična primanja (623.484 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (686.810 KM), rashode obračunskog karaktera (33.610 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (3.843 KM).

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 623.484 KM i za 2% su viši u odnosu na odobreni budžet. Navedeno odstupanje je pokriveno realokacijama Vlade Republike Srpske od 21.01.2018. godine i od 08.02.2018. godine između budžetskih korisnika što je navedeno u tački 5. izvještaja.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 591.240 KM i za 1% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Bruto plate čine rashodi za: osnovne plate (343.788 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (17.835 KM), porez na platu (34.499 KM) i zbirne doprinose (195.118 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 19.331 KM i za 43% su viši u odnosu na odobrene budžetom. Odnose se na naknade za: prevoz na posao i s posla (8.047 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (7.312 KM) i dnevnice za službena putovanja u inostranstvo (3.927 KM).

Pravo na naknadu troškova prevoza ostvaruje 10 radnika čije je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta poslodavca četiri kilometra i više u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske



(„Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 78/16). Troškovi se priznaju u visini pune cijene mjesečne karte za zaposlene koji svaki mjesec prilažu mjesečnu kartu na svoje ime i za radnike koji ne ostvaruju pravo na ovaj način, a mjesto stanovanja im je udaljeno više od četiri kilometra od mjesta rada, troškovi se obračunavaju u visini 50% iznosa cijene mjesečne karte.

Obračun i isplata naknada se vrši na bazi ovjerene izjave zaposlenog o udaljenosti mjesta stanovanja od mjesta rada.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 12.913 KM. Budžetom su planirani u okviru bruto plata, sa koje pozicije su i izvršene realokacije za pokriće navedenih rashoda.

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja materijala i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 686.810 KM i za 16% su viši u odnosu na odobrene budžetom.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 11.864 KM i na nivou su odobrenih budžetom. Odnose se na zakup skladišnog prostora za smještaj oduzetih aparata u postupku inspeksijske kontrole i nadzora nad priređivačima igara na sreću.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 34.811 KM i za 10% su niži u odnosu na odobrene budžetom.

Odnose se na troškove po osnovu utroška energije (8.692 KM), prevoza robe (5.082 KM), komunalne usluge (1.441 KM) i komunikacione usluge (19.596 KM).

Rashodi za usluge prevoza robe se odnose na usluge utovara, transporta i istovara predmeta oduzetih u prekršajnom postupku prilikom sprovođenja odredbi Zakona o igrama na sreću, na udaljenosti većoj od 100 kilometara od skladišta Uprave.

Rashodi za komunikacione usluge odnose se na usluge korišćenja fiksnog telefona (5.270 KM) i mobilnog telefona (6.718 KM), usluge korišćenja interneta (5.285 KM) i ostale komunikacione usluge (2.323 KM).

Pravo na korišćenje službenog mobilnog telefona ostvaruje devet zaposlenih u iznosima od 30 KM do 200 KM u skladu sa Odlukama o visini troškova službenog mobilnog telefona iz 2013. godine.

Obustave se vrše od plate korisnika mobilnog telefona za prekoračeni iznos utvrđenog limita.

Internim pravilnikom o naknadama i odlukama kojima je propisano navedeno pravo nije definisana detaljnija namjena korišćenja mobilnih telefona.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 6.332 KM i za 16% su niži od odobrenih budžetom.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 11.443 KM i za 43% su viši od budžetom odobrenih. Odstupanje je pokriveno realokacijom ministra finansija od 15.01.2018. godine unutar Uprave. Odnose se na tekuće održavanje: električnih instalacija (322 KM), prevoznih sredstava (5.429 KM), komunikacione opreme (284 KM), opreme za grijanje, rashladne i zaštitne opreme (608 KM) i ostalo tekuće održavanje (4.800 KM).

Održavanje prevoznih sredstava se odnosi na redovan servis, tekuće održavanje i pranje automobila.

Rashodi po osnovu putovanja, smještaja i goriva iskazani su u iznosu od 32.023 KM i za 16% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Odnose se na troškove službenog

putovanja u zemlji (10.179 KM), troškove službenog putovanja u inostranstvu (8.094 KM) i troškove goriva (13.750 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu 584.634 KM i za 21% su viši od odobrenih budžetom. Navedeno odstupanje je pokriveno realokacijama ministra finansija od 15.01.2018. godine unutar Uprave i Vlade Republike Srpske od 08.02.2018. godine između budžetskih korisnika. Odnose se na troškove usluga: štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (553.386 KM), osiguranja zaposlenih i motornih vozila (4.598 KM), održavanja računarskih programa i licenci (21.527 KM) i ostale stručne usluge (5.123 KM).

Rashodi usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. odnose se na štampanje tombolskih kartica, posebnih oznaka i naljepnica, koju vrši Javna ustanova „Službeni glasnik Republike Srpske“. Uprava, kao nadzorni i kontrolni organ vrši ulogu distributera po zahtjevu priređivača igara na sreću, nakon uplate sredstava na račun javnih prihoda Republike Srpske. Zakonom o igrama na sreću i podzakonskim aktima definisano je da troškove štampanja ovih obrazaca snose priređivači igara na sreću.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 5.703 KM i za 8% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na troškove: stručnog usavršavanja zaposlenih (1.952 KM), reprezentacije (1.539 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.208 KM) i ostalih nepomenutih usluga (1.004 KM).

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera za 2017. godinu iskazani su u iznosu od 33.610 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije.

Obračun amortizacije je izvršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 110/16). U skladu sa članom 5. navedenog pravilnika Uprava je donijela odluku o razlozima odstupanja od propisanih amortizacionih stopa koje se primjenjuju za računarske programe.

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.843 KM i za 23% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu za nabavku postrojenja i opreme, kancelarijskog namještaja (360 KM), računarske opreme (3.103 KM) i alarmnih i sigurnosnih sistema (380 KM).

### **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

#### **6.2.1. Imovina**

Na dan 31.12.2017. godine Uprava je iskazala imovinu bruto vrijednosti 564.930 KM, ispravke vrijednosti 460.342 KM i neto vrijednosti 104.588 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 104.448 KM i finansijska imovina u iznosu od 140 KM.

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 564.790 KM, ispravke vrijednosti 460.342 KM i neto vrijednosti 104.448 KM, a koja se u cjelosti odnosi na proizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti čine postrojenja i oprema (80.561 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (23.887 KM).

U toku godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme po osnovu nabavki (tačka 6.1.2.4).

Nematerijalnu proizvedenu imovinu neto vrijednosti 23.887 KM čine računarski programi koji se najvećim dijelom odnose na softver za kontrolu igara na sreću.

U okviru evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi vodi se znatan dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čija je neto odnosno knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu.

U skladu sa članom 41. stav (1) i članom 125. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koji je stupio na snagu 31.12.2017. godine Uprava je dužna da pređe na primjenu revalorizacionog modela vrednovanja, nakon što je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi koja su odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike razvrstana u jednu grupu svedena na nulu, te procjeni novi preostali korisni vijek trajanja tih sredstava i izvrši potrebna evidentiranja.

#### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 271.900 KM i za 35% su niže u odnosu na 31.12.2016. godine, a odnose se na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za: lična primanja (66.649 KM) i obaveze iz poslovanja (205.251 KM). Sa 28.02.2018. godine izmirene su sve obaveze.

Putem multilateralne kompenzacije u 2017. godini izmirene su obaveze u iznosu od 24.433 KM.

#### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Na dan 31.12.2017. godine Uprava nema vlastite izvore sredstava.

#### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Uprava je na dan 31.12.2017. godine iskazala vanbilansnu aktivnu i pasivnu u iznosu od 5.960.600 KM.

U okviru vanbilansne evidencije Uprava je evidentirala bankarske garancije, sredstva obezbjeđenja primljena od priređivača igara na sreću radi osiguranja isplate dobitaka i naknade za priređivanje igara na sreću u skladu sa Zakonom o igrama na sreću.

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Na dan 31.12.2017. godine protiv Uprave se vodi jedan sudski postupak, radni spor u vrijednosti od 8.910 KM (bez obračunatih kamata). Rukovodstvo Uprave je procijenilo da sudski spor neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Upravu. U toku 2017. godine Uprava je putem zakonskog zastupnika pokrenula 21 prekršajni postupak. Okončano je 13 postupaka, a u četiri su postupajući sudovi potvrdili i izrekli novčane kazne u iznosu od 7.000 KM, a u devet potvrdili prekršajni postupak i izrekli uslovne novčane kazne u iznosu 34.000 KM.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Uprave za 2017. godinu sačinjena su i dostavljena obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, te pružaju opšte podatke o Upravi, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima MRS JS.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Uprava za materijalno značajne stavke nije, u skladu sa paragrafima 53. i 55. MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, objelodanila:

- uporedne informacije iz prethodnog perioda u obrascima koji sadrže podatke o prihodima, primicima, rashodima i izdacima, sa opisnim i tekstualnim informacijama bitnim za razumijevanje finansijskih izvještaja tekućeg perioda,
- sa promjenom prezentacije ili klasifikacije stavki u finansijskim izvještajima, kad se iznosi ponovno klasifikuju: prirodu ponovne klasifikacije, iznos svake stavke ili grupe stavki koje se ponovno klasifikuju i razlog ponovne klasifikacije,
- da u skladu sa članom 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ne vrši retroaktivno prepravljjanje prezentovanih podataka za prethodnu godinu u finansijskim izvještajima.

Revizijski tim

Mira Rajjić, s. r.

Mirjana Radanović, s. r.

Danijela Duvnjak, ma, s. r.

Mirjana Lazić, s. r.