



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичке управе за игре на срећу
за период 01.01 – 31.12.2021. године**

Број: РВ034-22

Бања Лука, 05.05.2022. године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 3 |
| | Извјештај о ревизији усклађености | 3 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 5 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ..... | 6 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) | 7 |
| | 1. Увод | 7 |
| | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја | 7 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола | 7 |
| | 4. Набавке..... | 9 |
| | 5. Припрема и доношење буџета | 11 |
| | 6. Финансијски извјештаји | 11 |
| | 6.1. Извјештај о извршењу буџета..... | 11 |
| | 6.1.1. Приходи и примици | 12 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци..... | 12 |
| | 6.2. Имовина, обавезе и извори | 13 |
| | 6.2.1. Имовина | 13 |
| | 6.2.2. Обавезе..... | 13 |
| | 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини..... | 14 |
| | 6.3. Ванбилансна евиденција..... | 14 |
| | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 14 |
| | 6.5. Образложења уз финансијске извјештаје | 15 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за игре на срећу који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичке управе за игре на срећу истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Републичке управе за игре на срећу чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичке управе за игре на срећу се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 05.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за игре на срећу за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Републичке управе за игре на срећу за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

На дан 31.12.2021. године у Републичкој управи за игре на срећу је на одређено вријеме због повећаног обима посла било запослено укупно седам извршилаца у периоду дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (1) и став (3) под б) Закона о државним службеницима Републике Српске.

Нека од рјешења о заснивању радног односа на одређено вријеме, као и нека од рјешења за одобравање службеног пута у иностранство потписана су од стране начелника одјељења за надзор, финансијске и опште послове, што није у складу са чланом 80. став 3. Закона о републичкој управи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичке управе за игре на срећу обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичке управе за игре на срећу.

Бања Лука, 05.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) обавезе за обрачунате дневнице запосленим исказују на позицији обавеза за нето накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у складу са чланом 78. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) заснивање радног односа на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (1) и став (3) под б) Закона о државним службеницима Републике Српске,
- 2) одлуке о правима и дужностима запослених у Републичкој управи за игре на срећу доносе у складу са чланом 80. став 3. Закона о републичкој управи, односно да такве одлуке доноси искључиво директор,
- 3) процјена вриједности јавних набавки, као и поступци додјеле уговора о набавкама врше у складу са чланом 6. и 15. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама,
- 4) у извјештају о реализације уговора/оквирног споразума наводи остатак вриједности оквирног споразума у складу са чланом 3. став (1) тачка г) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора и
- 5) у поступку набавки услуга смјештаја у земљи и иностранству у позиву за достављање понуда за набавку поменутих услуга опис предмета набавке и техничка спецификација садржи категоризацију смјештаја као минимум захтјева на основу којих потенцијални понуђач или понуђачи могу дати понуду како је дефинисано чланом 7. став 4. тачка б) Правилника о поступку додјеле уговора о условима из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о радним мјестима намјештеника,
- Уредба о критеријумима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјене уговора,
- Правилник о поступку додијеле уговора о условима из Анекса II дио Б Закон о јавним набавкама и
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републичка управа за игре на срећу (у даљем тексту: Управа) је републичка управа у саставу Министарства финансија Републике Српске. Послови и задаци Управе су дефинисани чланом 32. и 38. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске”, број 115/18 и 111/21) и одредбама Закона о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 22/19 и 131/20).

Средства за рад Управе обезбјеђују се у потпуности из буџета Републике Српске. Финансијско пословање се обавља преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције, а предмет ревизије су финансијски извјештаји Управе за активности исказане на општем фонду 01 (буџет у ужем смислу ријечи).

Управа је у законом прописаном року доставила примједбе на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на дато мишљење.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Управе за период 01.01 – 31.12.2017. године и сачинила Извјештај о проведеној финансијској ревизији Републичке управе за игре на срећу у којем је, у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато укупно девет препорука. Управа је у јуну 2018. године донијела акциони план за отклањање недостатака по поменутом ревизијском извјештају у којем су наведене планиране активности и мјере за отклањање уочених недостатака, носиоци активности и рокови реализације планираних мјера.

Од укупног броја препорука двије нису проведене, једна није актуелна, док су остале препоруке проведене.

Препоруке које нису проведене односе се на то да се јавно оглашава пријем државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла у складу са чланом 50. тачке 3б) и 4) Закона о државним службеницима (тачка 3. извјештаја) и да се у поступцима набавки роба и услуга поштују општи принципи, активна и праведна конкуренција у складу са чланом 3. став (1) Закона о јавним набавкама, чланом 7. став (3) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б истог Закона (тачка 4. извјештаја).

Препорука која се односила на то да се намјештеници који први пут заснивају радни однос у стеченом степену стручне спреме ангажују у својству приправника у складу са члановима 48. став (1) и 49. став (2) Закона о раду није актуелна, јер у 2021. години није било пријема приправника.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за игре на срећу од 19.11.2020. године утврђени су унутрашња организација, систематизација радних мјеста, називи радних мјеста, описи послова

радних мјеста са категоријама и звањима за државне службенике, односно радна мјеста намјештеника, потребан број извршилаца за свако радно мјесто и посебни услови за заснивање радног односа и организациони дијаграм. За обављање послова инспекцијског надзора над приређивањем игара на срећу успостављене су издвојене подручне јединице за подручја Бање Луке, Бијељине, Источног Сарајева и Требиња.

Правилником је систематизовано 20 радних мјеста са 44 извршиоца, од чега 15 радних мјеста државних службеника и пет радних мјеста намјештеника. На дан 31.12.2021. године у Управи је било запослено 25 извршилаца, од тога 17 на неодређено и осам на одређено вријеме укључујући и једно именовано лице (у мандату).

Управом је руководио директор који је постављен од стране Владе Републике Српске у статусу вршиоца дужности на основу рјешења Владе Републике Српске са почетком трајања мандата од 18.05.2019. године на период од 90 дана. Наведено трајање мандата вршиоца дужности директора је девет пута продужавано на основу рјешења Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 39/19, 69/19, 100/19, 34/20, 70/20, 105/20, 11/21, 52/21 2/22) уз краће прекиде у току 2019, 2020. и 2021. године на основу рјешења о разрјешењу („Службени гласник Републике Српске“, број: 39/19, 34/20 и 45/21), што није у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Наведеним чланом закона је прописано да Влада може да именује вршиоца дужности на период до 90 дана, без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно.

У периоду од 20.05.2021. до 09.06.2021. године Влада Републике Српске је поступајући по правоснажној пресуди Окружног суда у Бањој Луци од 25.02.2021. године донијела рјешење о разрјешењу постављеног вршиоца дужности директора. Такође, донесено је и рјешење о постављењу којим је на мјесто директора враћен смијењени директор Управе на основу рјешењу Владе Републике Српске од 09.04.2020. године („Службени гласник Републике Српске“, број 34/20).

Влада Републике Српске је донијела ново рјешење о постављењу вршиоца дужности директора Републичке управе за игре на срећу које је објављено у „Службеном гласнику Републике Српске“ број 52/21 са датумом ступања на снагу од 09.06.2021. године на период од 90 дана. Сљедеће рјешење о постављењу вршиоца дужности директора Републичке управе за игре на срећу донесено је 21.10.2021. године, а објављено у „Службеном гласнику Републике Српске“ број 02/22 са датумом ступања на снагу од 18.01.2022. године. У периоду од 10.10.2021. до 18.01.2022. године вршилац дужности директора је руководио радом Управе без одговарајућег рјешења, јер је претходно рјешење Владе Републике Српске истекло, а ново није било објављено у „Службеном гласнику Републике Српске“ и самим тим није ступило на снагу.

Чланом 81. став 1) и 4) Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18 и 111/20) прописано је да Управа има замјеника директора кога поставља Влада Републике Српске на период од пет година у складу са законом којим се уређује положај државних службеника. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за игре на срећу није систематизовано радно мјесто замјеника директора.

На дан 31.12.2021. години у Управи је на одређено вријеме због повећаног обима посла било запослено укупно седам извршилаца (инспектори) у периоду дужем од

шест мјесеци. Заснивање радног односа на одређено вријеме због повећаног обима посла у периоду дужем од шест мјесеци за поменуте извршиоце није у складу са чланом 50. став (1) и став (3) под б) Закона о државним службеницима Републике Српске.

Нека од рјешења о заснивању радног односа на одређено вријеме, као и нека од рјешења за одобравање службеног пута у иностранство потписана су од стране начелника одјељења за надзор, финансијске и опште послове, што није у складу са чланом 80. став 3. Закона о републичкој управи. Поменути чланом наведено је да директор органа управе рјешава у управним стварима из дјелокруга рада органа и одлучује о правима и дужностима запослених у органу.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за игре на срећу није организационо успостављена јединица интерне ревизије, јер Управа не испуњава услове наведене у члану 19. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 91/16). Према одредбама члана 18. став (2) поменутог закона послове интерне ревизије у Управи врши Централна јединица за интерну ревизију успостављена у оквиру Министарства финансија Републике Српске.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/22) Управа је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Управа је извршила редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године. Пописна комисија је сачинила извјештај о попису. Увидом у документацију редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године нису утврђене неусклађености у односу на одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Осим за горе наведено и под тачком 4. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **заснивање радног односа на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (1) и став (3) под б) Закона о државним службеницима Републике Српске,**
- **одлуке о правима и дужностима запослених у Републичкој управи за игре на срећу доносе у складу са чланом 80. став 3. Закона о републичкој управи, односно да такве одлуке доноси искључиво директор.**

4. Набавке

Управа је донијела План јавних набавки за 2021. годину, са двије измјене и допуне, укупне вриједности од 466.639 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Планом је предвиђено провођење 21 поступка набавки, од чега један путем конкурентског захтјева за достављање понуда у вриједности од 18.000 КМ, 15 директних споразума у вриједности од 33.274 КМ, један преговарачки поступак без

објаве обавјештења у вриједности од 12.000 КМ, један поступак везано за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/14) у вриједности од 5.000 КМ, један резервисани уговор у вриједности од 3.500 КМ (у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама и чланом 51. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида) и два постука који су изузети од примјене Закона о јавним набавкама у вриједности од 394.865 КМ.

Према извјештају о реализацији плана у току године проведено је укупно 21 поступак јавних набавки укупне уговорене вриједности 457.691 КМ без ПДВ-а. Предвиђени поступци набавки за услуге уништавања одузетих предмета изузетих у поступку инспекцијског надзора планиране вриједности од 4.000 КМ и рачунарске опреме планиране вриједности од 2.560 КМ нису проведени, док су за набавке услуга одржавања, сервисирања и осигурања службених возила проведена по два поступка јавних набавки у току 2021. године.

Ревизијским испитивањима обухваћено је 10 поступака, и то један конкурентски захтјев за достављање понуда – набавка погонског моторног горива за службене аутомобиле уговорене вриједности од 15.997 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења – услуге одржавања програма за рачунаре уговорене вриједности од 12.000 КМ, један поступак везано за услуге из Анекса II дио Б – услуге хотелског смјештаја у вриједности од 11.430 КМ, пет поступака путем директног споразума у вриједности од 4.682 КМ, као и праћење реализације закључених уговора – за закуп складишног простора и услуга штампања томболских картица, посебних ознака и наљепница сврстаних у услуге из Анекса II дио Ц под (2) поменутог закона које су на основу члана 10. став 1. под е) и ф) закона изузете од провођења поступака набавки уговорене вриједности од 394.744 КМ, што укупно чини 96% у односу на укупну уговорене вриједност набавки током 2021. године.

У поступку набавке погонског моторног горива за службене аутомобиле, проведене конкурентским захтјевом за достављање понуда, Управа је извршила набавку нафте и нафтних деривата у већој вриједности од уговорене у износу од 9.063 КМ, што није у складу са чланом 6. и 15. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама. Осим наведеног, објављени извјештаји о реализације уговора/оквирног споразума не садрже податке о остатку вриједности оквирног споразума за набавку и сукцесивну испоруку погонског моторног горива након закључених појединачних уговора, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка г) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број 56/15).

У поступку набавки услуга хотелског смјештаја у земљи и иностранству, чији су предмет услуге из Анекса II дио Б поменутог закона, у позиву за достављање понуда за набавку поменутих услуга опис предмета набавке и техничка спецификација не садржи категоризацију смјештаја, као минимум захтјева на основу којих потенцијални понуђач или понуђачи могу дати понуду како је дефинисано чланом 7. став 4. тачка б) Правилника о поступку додијеле уговора о условима из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 66/16). У осталим проведеним поступцима јавних набавки обухваћених узорком нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **процјена вриједности јавних набавки, те поступци набавке и додјеле уговора о набавкама врше у складу са чланом 6. и 15. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама,**
- **у извјештају о реализације уговора/оквирног споразума наводи остатак вриједности оквирног споразума у складу са чланом 3. став**

(1) тачка з) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора и

- **у поступку набавке услуга смјештаја у земљи и иностранству у позиву за достављање понуда за набавку поменутих услуга опис предмета набавке и техничка спецификација садржи категоризацију смјештаја као минимум захтјева на основу којих потенцијални понуђач или понуђачи могу дати понуду како је дефинисано чланом 7. став 4. тачка б) Правилника о поступку додијеле уговора о условима из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама.**

5. Припрема и доношење буџета

Припрему и израду буџетског захтјева за 2021. годину Управа је вршила према инструкцијама Министарства финансија Републике Српске и у висини почетних буџетских ограничења. Буџетски захтјев Управе утврђен је у износу од 1.387.300 КМ. Управа је у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број: 43/09) истовремено са буџетским захтјевом доставила Министарству финансија Републике Српске нацрт кадровског плана за 2021. годину, на нивоу броја запослених у вријеме подношења захтјева.

Одлуком Народне Скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 131/20), Републичкој управи за игре на срећу су одобрена средства у укупном износу од 1.291.700 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 90/21) Републичкој управи за игре на срећу су одобрена средства у износу од 1.292.500 КМ, од чега су расходи за лична примања у износу од 791.700 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 492.900 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.800 КМ и остали издаци у износу од 6.100 КМ.

Након усвојеног ребаланса буџета проведено је девет реалокација у укупном износу од 40.287 КМ, од чега четири по рјешењима ресорног министра у износу од 9.815 КМ и пет по рјешењима Владе Републике Српске у износу од 30.472 КМ.

У процесу припреме и доношења буџета нису уочене материјално значајне грешке и неусклађености са важећим прописима.

6. Финансијски извјештаји

Управа има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинила је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05; Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину; Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 1.295.739 КМ, што је 99% у односу на ребаланс буџета и извршене накнадне реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици Управе су исказани у укупном износу од 432.766 КМ. Односе се на непореске приходе и приходе обрачунског карактера. Управа није у 2021. години имала исказаних примитика.

Непорески приходи су исказани у износу од 432.853 КМ, а односе се на приходе од пружања јавних услуга у износу од 431.359 КМ и на остале непореске приходе у износу од 1.493 КМ. Приходи од пружања јавних услуга се највећим дијелом односе на приходе по основу приређивања игара на срећу, продаје томболских картица, посебних ознака за кладионице, аутомат клубове и слично које у складу са Законом о играма на срећу Управа издаје приређивачима игара на срећу.

Приходи од игара на срећу су приходи Републике Српске који се не исказују на организационом коду Управе.

Остали непорески приходи односе се на наплаћена потраживања по основу коришћења мобилних телефона од стране запослених.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 1.327.231 КМ.

Расходи су исказани у износу од 1.316.545 КМ. Односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

Текући расходи се односе на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 792.008 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 725.372 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 44.259 КМ, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 18.393 КМ и отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 3.985 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 493.045 КМ, а односе се на расходе по основу закупа (у износу од 11.864 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (у износу од 31.509 КМ), режијског материјала (у износу од 5.997 КМ), текућег одржавања (у износу од 7.080 КМ), путовања и смјештаја (у износу од 47.120 КМ), стручних услуга (у износу од 387.208 КМ) и на остале неklasификоване расходе (у износу од 2.266 КМ).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом (у износу од 362.871 КМ) односе на услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова, односно на услуге штампања томболских картица, посебних ознака и наљепница. Услуге штампања врши Јавна установа „Службени гласник Републике Српске“ Бања Лука на основу уговора закљученог 19.01.2021. године. Набавка услуга штампања томболских картица, посебних ознака и наљепница сврстана је у услуге из анекса II дио Ц под (2) Закона о јавним набавкама (тачка 4. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 31.492 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације у износу од 30.415 КМ, набавне вриједности ауто-гума у износу од 560 КМ и губитака по основу расхоровања имовине у износу од 517 КМ.

Издаци су исказани у износу од 10.686 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 563 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за набавку ауто гума.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 10.123 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске Бања Лука.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Управе је исказана у износу од 640.040 КМ бруто вриједности, 567.640 КМ исправке вриједности и 72.400 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина се односи на опрему и нематеријалну произведену имовину. Опрема је исказана у износу од 326.695 КМ бруто вриједности, 277.360 КМ исправке вриједности и 49.335 КМ нето вриједности. Највећим дијелом се односе на моторна возила, канцеларијску опрему и комуникациону и рачунарску опрему. Након извршеног редовног годишњег пописа извршен је отпис опреме чија је набавна вриједност износила 3.370 КМ, док је исправка вриједности износила 2.853 КМ. Нематеријална произведена имовина се односи на вриједност рачунарских програма за праћење и контролу реализације игара на срећу и у потпуности је амортизована.

Непроизведена стална имовина је исказана у нето износу од 4.700 КМ и у потпуности се односи на вриједност лиценци.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 18.365 КМ и у цјелости се односи на пренос улагања извршених од стране Министарства финансија Републике Српске по основу пројекта „Израда електронских идентификационих картица за раднике у Републици Српској“ из 2018. године.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 11.908 КМ и у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се највећим дијелом (у износу од 10.123 КМ) састоји од потраживања по основу трансакција са другим јединицама власти, односно потраживања по основу накнада плата које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске Бања Лука.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе су на дан 31.12.2021. године исказане у износу од 108.257 КМ. У потпуности се односе на краткорочне обавезе. Чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2021. године исказане у износу од 62.700 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи исказане у износу од 3.376 КМ и обавезе из пословања у земљи исказане у износу од 42.181 КМ.

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2021. године, а које су измирене у јануару 2022. године.

Обавезе из пословања у земљи састоје се од обавеза за набавку роба и услуга у земљи у износу од 33.017 КМ и од обавеза према физичким лицима у земљи у износу од 9.164 КМ. Обавезе за набавку роба и услуга у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према Јавној установи „Службени гласник Републике Српске“ Бања Лука по основу штампања томболских картица, посебних ознака за кладионице и аутомат клубове, наљепнице за означавање и регистрацију и слично у износу од 16.497 КМ, као и на обавезе према осталим добављачима по основу редовних пословних активности Управе.

Управа је на позицији обавеза према физичким лицима у земљи исказала обавезе за обрачунате дневнице запосленим, што није у складу са чланом 78, односно 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18). Наведене обавезе представљају обавезе за нето накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада.

Све краткорочне обавезе Управе су до рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја у потпуности измирене.

Препоручује се директору да обезбиједи да се обавезе за обрачунате дневнице запосленим исказују на позицији обавеза за нето накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у складу са чланом 78. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори су исказани у износу од 4.700 КМ и у потпуности се односе на вриједност резерви по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансне позиције активе/пасиве исказане су у износу од 11.990.000 КМ. Односе се на примљене плативе гаранције по основу осигурања исплате добитака играчима и измирења накнада за приређивање игара на срећу и других обавеза у складу са одредбама Закона о играма на срећу.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о стању судских спорова достављене од стране Правобранилаштва Републике Српске вриједност судских поступака који потенцијално могу да буду пресуђени на терет Управе износи 39.900 КМ (без обрачунатих затезних камата и судских трошкова). Ради се о два спора ради заштите права из радног односа.

Најзначајнији спор је управни спор који је директор Управе поднио против Владе Републике Српске, Министарства финансија Републике Српске и Републичке управе за игре на срећу за оцјену законитости рјешења Владе о разрјешењу директора Управе који је био именован на мандатни период од пет година у трајању од 2018. до 2023. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 39/19, 34/20 и 52/21). Пресудом Окружног суда у Бањој Луци од 24.01.2020. године поништено је поменуто рјешење Владе о разрјешењу директора Управе због повреде правила поступка и погрешне примјене материјалног права, уз накнаду трошкова управног спора (тачка 3. извјештаја). Поступак се понавља и у току 2020. и 2021. године, јер су рјешења Владе о враћању на мјесто директора по извршним судским пресудама Окружног

суда у Бањој Луци непосредно од објављивања стављена ван снаге. Ради заштите права из радног односа поменуто лице је поднијело и тужбу ради исплате припадајућих плата и накнада плата по основу рада.

Управа није вршила резервисања по основу извршене процјене неповољног исхода судских спорова, јер сматра да исходи тих спорова неће имати негативне ефекте на њене финансијске извјештаје.

Управа нема судских трошкова које води по основу тужбених захтјева против трећих страна.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01 – 31.12.2021. годину, која пружају неопходне опште податке о Управи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.