



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

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks:+387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Republičke uprave za igre na sreću  
za period 01.01 – 31.12.2021. godine**

**Broj: RV034-22**

**Banja Luka, 05.05.2022. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj 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 .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici .....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina .....	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	14
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	14



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

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; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. 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, finansijski izvještaji Republičke uprave za igre na sreću istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 za javni sektor 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 2021. 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.

#### **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, 05.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za igre na sreću za 2021. 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 prikazane u finansijskim izvještajima Republičke uprave za igre na sreću za 2021. 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 je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Na dan 31.12.2021. godini u Republičkoj upravi za igre na sreću je na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla bilo zaposleno ukupno sedam izvršilaca u periodu dužem od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (1) i stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima Republike Srpske.

Neka od rješenja o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme, kao i neka od rješenja za odobravanje službenog puta u inostranstvo potpisana su od strane načelnika odjeljenja za nadzor, finansijske i opšte poslove, što nije u skladu sa članom 80. stav 3. Zakona o republičkoj upravi.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja direktor je takođe odgovoran 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, 05.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) obaveze za obračunate dnevnice zaposlenim iskazuju na poziciji obaveza za neto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (1) i stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima Republike Srpske,
- 2) odluke o pravima i dužnostima zaposlenih u Republičkoj upravi za igre na sreću donose u skladu sa članom 80. stav 3. Zakona o republičkoj upravi, odnosno da takve odluke donosi isključivo direktor,
- 3) procjena vrijednosti javnih nabavki, kao i postupci dodjele ugovora o nabavkama vrše u skladu sa članom 6. i 15. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama,
- 4) u izvještaju o realizacije ugovora/okvirnog sporazuma navodi ostatak vrijednosti okvirnog sporazuma u skladu sa članom 3. stav (1) tačka g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora i
- 5) u postupku nabavki usluga smještaja u zemlji i inostranstvu u pozivu za dostavljanje ponuda za nabavku pomenutih usluga opis predmeta nabavke i tehnička specifikacija sadrži kategorizaciju smještaja kao minimum zahtjeva na osnovu kojih potencijalni ponuđač ili ponuđači mogu dati ponudu kako je definisano članom 7. stav 4. tačka b) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslovima iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o radnim mjestima namještenika,
- Uredba o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora,
- Pravilnik o postupku dodijele ugovora o uslovima iz Aneksa II dio B Zakon o javnim nabavkama i
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

## 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 32. i 38. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 115/18 i 111/21) i odredbama Zakona o igrama na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 22/19 i 131/20).

Sredstva za rad Uprave obezbjeđuju se u potpunosti iz budžeta Republike Srpske. Finansijsko poslovanje se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije, a predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za aktivnosti iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu riječi).

Uprava je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje.

**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 vršila je finansijsku reviziju Uprave za period 01.01 – 31.12.2017. godine i sačinila Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke uprave za igre na sreću u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato ukupno devet preporuka. Uprava je u junu 2018. godine donijela akcioni plan za otklanjanje nedostataka po pomenutom revizijskom izvještaju u kojem su navedene planirane aktivnosti i mjere za otklanjanje uočenih nedostataka, nosioci aktivnosti i rokovi realizacije planiranih mjera.

Od ukupnog broja preporuka dvije nisu provedene, jedna nije aktuelna, dok su ostale preporuke provedene.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na to da se 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) Zakona o državnim službenicima (tačka 3. izvještaja) i da se u postupcima nabavki roba i usluga poštuju opšti principi, aktivna i pravedna konkurencija u skladu sa članom 3. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B istog Zakona (tačka 4. izvještaja).

Preporuka koja se odnosila na to da se 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 nije aktuelna, jer u 2021. godini nije bilo prijema pripravnika.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za igre na sreću od 19.11.2020. godine utvrđeni su unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, nazivi radnih mjesta, opisi poslova radnih mjesta sa kategorijama i zvanjima za državne službenike, odnosno radna mjesta namještenika, potreban broj izvršilaca za svako radno mjesto i posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i organizacioni dijagram.

Za obavljanje poslova inspekcijekog nadzora nad priređivanjem igara na sreću uspostavljene su izdvojene područne jedinice za područja Banje Luke, Bijeljine, Istočnog Sarajeva i Trebinja.

Pravilnikom je sistematizovano 20 radnih mjesta sa 44 izvršioaca, od čega 15 radnih mjesta državnih službenika i pet radnih mjesta namještenika. Na dan 31.12.2021. godine u Upravi je bilo zaposleno 25 izvršilaca, od toga 17 na neodređeno i osam na određeno vrijeme uključujući i jedno imenovano lice (u mandatu).

Upravom je rukovodio direktor koji je postavljen od strane Vlade Republike Srpske u statusu vršioca dužnosti na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa početkom trajanja mandata od 18.05.2019. godine na period od 90 dana. Navedeno trajanje mandata vršioca dužnosti direktora je devet puta produžavano na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 39/19, 69/19, 100/19, 34/20, 70/20, 105/20, 11/21, 52/21 2/22) uz kraće prekide u toku 2019, 2020. i 2021. godine na osnovu rješenja o razrješenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 39/19, 34/20 i 45/21), što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Navedenim članom zakona je propisano da Vlada može da imenuje vršioca dužnosti na period do 90 dana, bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da se za isto radno mjesto akt o postavljenju može donijeti još najviše dva puta uzastopno.

U periodu od 20.05.2021. do 09.06.2021. godine Vlada Republike Srpske je postupajući po pravosnažnoj presudi Okružnog suda u Banjoj Luci od 25.02.2021. godine donijela rješenje o razrješenju postavljenog vršioca dužnosti direktora. Takođe, doneseno je i rješenje o postavljenju kojim je na mjesto direktora vraćen smijenjeni direktor Uprave na osnovu rješenju Vlade Republike Srpske od 09.04.2020. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/20).

Vlada Republike Srpske je donijela novo rješenje o postavljenju vršioca dužnosti direktora Republičke uprave za igre na sreću koje je objavljeno u „Službenom glasniku Republike Srpske“ broj 52/21 sa datumom stupanja na snagu od 09.06.2021. godine na period od 90 dana. Sljedeće rješenje o postavljenju vršioca dužnosti direktora Republičke uprave za igre na sreću doneseno je 21.10.2021. godine, a objavljeno u „Službenom glasniku Republike Srpske“ broj 02/22 sa datumom stupanja na snagu od 18.01.2022. godine. U periodu od 10.10.2021. do 18.01.2022. godine vršilac dužnosti direktora je rukovodio radom Uprave bez odgovarajućeg rješenja, jer je prethodno rješenje Vlade Republike Srpske isteklo, a novo nije bilo objavljeno u „Službenom glasniku Republike Srpske“ i samim tim nije stupilo na snagu.

Članom 81. stav 1) i 4) Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18 i 111/20) propisano je da Uprava ima zamjenika direktora koga postavlja Vlada Republike Srpske na period od pet godina u skladu sa zakonom kojim se uređuje položaj državnih službenika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za igre na sreću nije sistematizovano radno mjesto zamjenika direktora.

Na dan 31.12.2021. godini u Upravi je na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla bilo zaposleno ukupno sedam izvršilaca (inspektori) u periodu dužem od šest mjeseci. Zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla u periodu dužem od šest mjeseci za pomenute izvršioce nije u skladu sa članom 50. stav (1) i stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima Republike Srpske.

Neka od rješenja o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme, kao i neka od rješenja za odobravanje službenog puta u inostranstvo potpisana su od strane načelnika odjeljenja za nadzor, finansijske i opšte poslove, što nije u skladu sa članom 80. stav 3. Zakona o

republičkoj upravi. Pomenutim članom navedeno je da direktor organa uprave rješava u upravnim stvarima iz djelokruga rada organa i odlučuje o pravima i dužnostima zaposlenih u organu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za igre na sreću nije organizaciono uspostavljena jedinica interne revizije, jer Uprava ne ispunjava uslove navedene u članu 19. stav (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/16). Prema odredbama člana 18. stav (2) pomenutog zakona poslove interene revizije u Upravi vrši Centralna jedinica za internu reviziju uspostavljena u okviru Ministarstva finansija Republike Srpske.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/22) Uprava je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Uprava je izvršila redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Popisna komisija je sačinila izvještaj o popisu. Uvidom u dokumentaciju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Osim za gore navedeno i pod tačkom 4. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:***

- ***zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (1) i stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima Republike Srpske,***
- ***odluke o pravima i dužnostima zaposlenih u Republičkoj upravi za igre na sreću donose u skladu sa članom 80. stav 3. Zakona o republičkoj upravi, odnosno da takve odluke donosi isključivo direktor.***

#### **4. Nabavke**

Uprava je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, sa dvije izmjene i dopune, ukupne vrijednosti od 466.639 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Planom je predviđeno provođenje 21 postupka nabavki, od čega jedan putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 18.000 KM, 15 direktnih sporazuma u vrijednosti od 33.274 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 12.000 KM, jedan postupak vezano za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 38/14) u vrijednosti od 5.000 KM, jedan rezervisani ugovor u vrijednosti od 3.500 KM (u skladu sa članom 9. Zakona o javnim nabavkama i članom 51. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida) i dva postuka koji su izuzeti od primjene Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 394.865 KM.

Prema izvještaju o realizaciji plana u toku godine provedeno je ukupno 21 postupak javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 457.691 KM bez PDV-a. Predviđeni postupci nabavki za usluge uništavanja oduzetih predmeta izuzetih u postupku inspeksijskog nadzora planirane vrijednosti od 4.000 KM i računarske opreme planirane vrijednosti od

2.560 KM nisu provedeni, dok su za nabavke usluga održavanja, servisiranja i osiguranja službenih vozila provedena po dva postupka javnih nabavki u toku 2021. godine.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 10 postupaka, i to jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda – nabavka pogonskog motornog goriva za službene automobile ugovorene vrijednosti od 15.997 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja – usluge održavanje programa za računare ugovorene vrijednosti od 12.000 KM, jedan postupak vezano za usluge iz Aneksa II dio B – usluge hotelskog smještaja u vrijednosti od 11.430 KM, pet postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 4.682 KM, kao i praćenje realizacije zaključenih ugovora – za zakup skladišnog prostora i usluga štampanja tombolskih kartica, posebnih oznaka i naljepnica svrstanih u usluge iz Aneksa II dio C pod (2) pomenutog zakona koje su na osnovu člana 10. stav 1. pod e) i f) zakona izuzete od provođenja postupaka nabavki ugovorene vrijednosti od 394.744 KM, što ukupno čini 96% u odnosu na ukupnu ugovorene vrijednost nabavki tokom 2021. godine.

U postupku nabavke pogonskog motornog goriva za službene automobile, provedene konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda, Uprava je izvršila nabavku nafte i naftnih derivata u većoj vrijednosti od ugovorene u iznosu od 9.063 KM, što nije u skladu sa članom 6. i 15. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama. Osim navedenog, objavljeni izvještaji o realizacije ugovora/okvirnog sporazuma ne sadrže podatke o ostatku vrijednosti okvirnog sporazuma za nabavku i sukcesivnu isporuku pogonskog motornog goriva nakon zaključenih pojedinačnih ugovora, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj 56/15).

U postupku nabavki usluga hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu, čiji su predmet usluge iz Aneksa II dio B pomenutog zakona, u pozivu za dostavljanje ponuda za nabavku pomenutih usluga opis predmeta nabavke i tehnička specifikacija ne sadrži kategorizaciju smještaja, kao minimum zahtjeva na osnovu kojih potencijalni ponuđač ili ponuđači mogu dati ponudu kako je definisano članom 7. stav 4. tačka b) Pravilnika o postupku dodijele ugovora o uslovima iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 66/16). U ostalim provedenim postupcima javnih nabavki obuhvaćenih uzorkom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **procjena vrijednosti javnih nabavki, te postupci nabavke i dodjele ugovora o nabavkama vrše u skladu sa članom 6. i 15. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama,**
- **u izvještaju o realizacije ugovora/okvirnog sporazuma navodi ostatak vrijednosti okvirnog sporazuma u skladu sa članom 3. stav (1) tačka g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora i**
- **u postupku nabavki usluga smještaja u zemlji i inostranstvu u pozivu za dostavljanje ponuda za nabavku pomenutih usluga opis predmeta nabavke i tehnička specifikacija sadrži kategorizaciju smještaja kao minimum zahtjeva na osnovu kojih potencijalni ponuđač ili ponuđači mogu dati ponudu kako je definisano članom 7. stav 4. tačka b) Pravilnika o postupku dodijele ugovora o uslovima iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2021. godinu Uprava je vršila prema instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske i u visini početnih budžetskih ograničenja. Budžetski zahtjev Uprave utvrđen je u iznosu od 1.387.300 KM. Uprava je u

skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 43/09) istovremeno sa budžetskim zahtjevom dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske nacrt kadrovske plana za 2021. godinu, na nivou broja zaposlenih u vrijeme podnošenja zahtjeva.

Odlukom Narodne Skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 131/20), Republičkoj upravi za igre na sreću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.291.700 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 90/21) Republičkoj upravi za igre na sreću su odobrena sredstva u iznosu od 1.292.500 KM, od čega su rashodi za lična primanja u iznosu od 791.700 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 492.900 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.800 KM i ostali izdaci u iznosu od 6.100 KM.

Nakon usvojenog rebalansa budžeta provedeno je devet realokacija u ukupnom iznosu od 40.287 KM, od čega četiri po rješenjima resornog ministra u iznosu od 9.815 KM i pet po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu od 30.472 KM.

U procesu pripreme i donošenja budžeta nisu uočene materijalno značajne greške i neusklađenosti sa važećim propisima.

## **6. Finansijski izvještaji**

Uprava ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), sačinila je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05; Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu; Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

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

Budžetski rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 1.295.739 KM, što je 99% u odnosu na rebalans budžeta i izvršene naknadne realokacije.

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

Prihodi i primici Uprave su iskazani u ukupnom iznosu od 432.766 KM. Odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera. Uprava nije u 2021. godini imala iskazanih primitika.

*Neporeski prihodi* su iskazani u iznosu od 432.853 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 431.359 KM i na ostale neporeske prihode u iznosu od 1.493 KM. Prihodi od pružanja javnih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu priređivanja igara na sreću, prodaje tombolskih kartica, posebnih oznaka za kladionice, automat klubove i slično 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.

Ostali neporeski prihodi odnose se na naplaćena potraživanja po osnovu korišćenja mobilnih telefona od strane zaposlenih.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.327.231 KM.

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.316.545 KM. Odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

**Tekući rashodi** se odnose na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 792.008 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 725.372 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 44.259 KM, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 18.393 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 3.985 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 493.045 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa (u iznosu od 11.864 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (u iznosu od 31.509 KM), režijskog materijala (u iznosu od 5.997 KM), tekućeg održavanja (u iznosu od 7.080 KM), putovanja i smještaja (u iznosu od 47.120 KM), stručnih usluga (u iznosu od 387.208 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (u iznosu od 2.266 KM).

Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom (u iznosu od 362.871 KM) odnose na usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova, odnosno na usluge štampanja tombolskih kartica, posebnih oznaka i naljepnica. Usluge štampanja vrši Javna ustanova „Službeni glasnik Republike Srpske“ Banja Luka na osnovu ugovora zaključenog 19.01.2021. godine. Nabavka usluga štampanja tombolskih kartica, posebnih oznaka i naljepnica svrstana je u usluge iz aneksa II dio C pod (2) Zakona o javnim nabavkama (tačka 4. izvještaja).

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 31.492 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 30.415 KM, nabavne vrijednosti auto-guma u iznosu od 560 KM i gubitaka po osnovu rashodovanja imovine u iznosu od 517 KM.

Izdaci su iskazani u iznosu od 10.686 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani u iznosu od 563 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku auto guma.

**Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti** iskazani su u iznosu od 10.123 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske Banja Luka.

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

### 6.2.1. Imovina

#### 6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Uprave je iskazana u iznosu od 640.040 KM bruto vrijednosti, 567.640 KM ispravke vrijednosti i 72.400 KM neto vrijednosti. U cjelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a čini je proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

**Proizvedena stalna imovina** se odnosi na opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu. Oprema je iskazana u iznosu od 326.695 KM bruto vrijednosti, 277.360 KM ispravke vrijednosti i 49.335 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom se odnose na motorna vozila, kancelarijsku opremu i komunikacionu i računarsku opremu. Nakon izvršenog redovnog



godišnjeg popisa izvršen je otpis opreme čija je nabavna vrijednost iznosila 3.370 KM, dok je ispravka vrijednosti iznosila 2.853 KM. Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na vrijednost računarskih programa za praćenje i kontrolu realizacije igara na sreću i u potpunosti je amortizovana.

**Neproizvedena stalna imovina** je iskazana u neto iznosu od 4.700 KM i u potpunosti se odnosi na vrijednost licenci.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi** iskazana je u iznosu od 18.365 KM i u cjelosti se odnosi na prenos ulaganja izvršenih od strane Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu projekta „Izrada elektronskih identifikacionih kartica za radnike u Republici Srpskoj“ iz 2018. godine.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 11.908 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se najvećim dijelom (u iznosu od 10.123 KM) sastoji od potraživanja po osnovu transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno potraživanja po osnovu naknada plata koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske Banja Luka.

#### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze su na dan 31.12.2021. godine iskazane u iznosu od 108.257 KM. U potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze. Čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2021. godine iskazane u iznosu od 62.700 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći iskazane u iznosu od 3.376 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane u iznosu od 42.181 KM.

*Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata* odnose se na plate i naknade plata za decembar 2021. godine, a koje su izmirene u januaru 2022. godine.

*Obaveze iz poslovanja u zemlji* sastoje se od obaveza za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 33.017 KM i od obaveza prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 9.164 KM. Obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Javnoj ustanovi „Službeni glasnik Republike Srpske“ Banja Luka po osnovu štampanja tombolskih kartica, posebnih oznaka za kladionice i automat klubove, naljepnice za označavanje i registraciju i slično u iznosu od 16.497 KM, kao i na obaveze prema ostalim dobavljačima po osnovu redovnih poslovnih aktivnosti Uprave.

Uprava je na poziciji obaveza prema fizičkim licima u zemlji iskazala obaveze za obračunate dnevnicе zaposlenim, što nije u skladu sa članom 78, odnosno 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18). Navedene obaveze predstavljaju obaveze za neto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada.

Sve kratkoročne obaveze Uprave su do roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u potpunosti izmirene.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze za obračunate dnevnicе zaposlenim iskazuju na poziciji obaveza za neto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.***

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

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 4.700 KM i u potpunosti se odnose na vrijednost rezervi po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansne pozicije aktive/pasive iskazane su u iznosu od 11.990.000 KM. Odnose se na primljene platve garancije po osnovu osiguranja isplate dobitaka igračima i izmirenja naknada za priređivanje igara na sreću i drugih obaveza u skladu sa odedbama Zakona o igrama na sreću.

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

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljene od strane Pravobranilaštva Republike Srpske vrijednost sudskih postupaka koji potencijalno mogu da budu presuđeni na teret Uprave iznosi 39.900 KM (bez obračunatih zateznih kamata i sudskih troškova). Radi se o dva spora radi zaštite prava iz radnog odnosa.

Najznačajniji spor je upravni spor koji je direktor Uprave podnio protiv Vlade Republike Srpske, Ministarstva finansija Republike Srpske i Republičke uprave za igre na sreću za ocjenu zakonitosti rješenja Vlade o razrješenju direktora Uprave koji je bio imenovan na mandatni period od pet godina u trajanju od 2018. do 2023. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 39/19, 34/20 i 52/21). Presudom Okružnog suda u Banjoj Luci od 24.01.2020. godine poništeno je pomenuto rješenje Vlade o razrješenju direktora Uprave zbog povrede pravila postupka i pogrešne primjene materijalnog prava, uz naknadu troškova upravnog spora (tačka 3. izvještaja). Postupak se ponavlja i u toku 2020. i 2021. godine, jer su rješenja Vlade o vraćanju na mjesto direktora po izvršnim sudskim presudama Okružnog suda u Banjoj Luci neposredno od objavljivanja stavljena van snage. Radi zaštite prava iz radnog odnosa pomenuto lice je podnijelo i tužbu radi isplate pripadajućih plata i naknada plata po osnovu rada.

Uprava nije vršila rezervisanja po osnovu izvršene procjene nepovoljnog ishoda sudskih sporova, jer smatra da ishodi tih sporova neće imati negativne efekte na njene finansijske izvještaje.

Uprava nema sudskih troškova koje vodi po osnovu tužbenih zahtjeva protiv trećih strana.

### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01 – 31.12.2021. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Upravi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.