



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ054-23**

**Бања Лука, 13.07.2023. године**



## САДРЖАЈ

|            |   |          |
|------------|---|----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                     | <b>1</b> |
|            | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....          | 1        |
| <b>II</b>  | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                     | <b>4</b> |
|            | Извјештај о ревизији усклађености.....                      | 4        |
| <b>III</b> | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                         | <b>6</b> |
| <b>IV</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>           | <b>8</b> |
| <b>V</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>        | <b>9</b> |
|            | 1. Увод .....   | 9        |
|            | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....       | 9        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....  | 9        |
|            | 4. Набавке.....   | 11       |
|            | 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана | 12       |
|            | 6. Финансијски извјештаји.....                              | 12       |
|            | 6.1. Биланс успјеха .....                                   | 12       |
|            | 6.1.1. Пословни приходи и расходи.....                      | 12       |
|            | 6.1.2. Финансијски приходи и расходи .....                  | 16       |
|            | 6.1.3. Добитак редовне активности.....                      | 16       |
|            | 6.1.4. Остали добици и губици.....                          | 16       |
|            | 6.1.5. Нето добит периода .....                             | 16       |
|            | 6.2. Биланс стања.....                                      | 16       |
|            | 6.2.1. Билансна актива .....                                | 16       |
|            | 6.2.2. Билансна пасива .....                                | 19       |
|            | 6.2.3. Ванбилансна евиденција.....                          | 21       |
|            | 6.3. Биланс токова готовине .....                           | 21       |
|            | 6.4. Временска неограниченост пословања .....               | 22       |
|            | 6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....      | 22       |
|            | 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....               | 22       |



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Негативно мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, финансијски извјештаји Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за негативно 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 детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршен попис стварних обавеза, а извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза ради утврђивања евентуалих разлика.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:*

Процијењена вриједност учешћа у капиталу у зависном субјекту „Електронска видео лутрија“ д.о.о. Бања Лука у износу од 6.747.614 КМ, није призната у пословним књигама Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука, што није у складу са чланом 8. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:*

Бруто и исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана по основу орочених средстава на рачунима код Бобар банке а.д. у стечају Бијељина у износима од 1.993.525 КМ, као и исправка вриједности готовинских еквивалената и готовине по основу средстава која су била на жиро-рачуну код наведене банке, у износу од 16.554 КМ више су исказане, јер за иста није извршено прекњижавање на позиције краткорочних потраживања, што није у складу са чланом 20. став (9. и 11.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна

друштва, друга правна лица и предузетнике. По наведеном основу бруто и исправка вриједности краткорочних потраживања мање су исказане за износ од 2.010.079 КМ.

*Као што је наведено под тачкама 6.2.2.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја:*

Дугорочне обавезе по основу дугорочних кредита више су исказане у износу од 73.960 КМ, а мање краткорочни кредити у земљи за исти износ, јер дио дугорочног кредита који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања, није класификован у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.3. овог Извјештаја:*

Позиције ванбилансне евиденције исказане су мање за износ од 89.084 КМ, јер вриједност гаранције за уредно извршење Уговора о штампању и испоруци инстант срећки није евидентирана, што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године је објелодањено да су финансијски извјештаји припремљени на принципу сталности пословања, с обзиром да руководство није идентификовало индикаторе који би могли указивати на несигурност у погледу способности да се настави пословати профитабилно у догледној будућности.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за негативно мишљење“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### **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 износивању 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 ефективности 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, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 13.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за 2022. 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 исказане у финансијским извјештајима Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за 2022. годину су, у свим материјалним 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. овог Извјештаја:*

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за дио радних мјеста нису прописани посебни услови неопходни за заснивање радног односа, сходно члану 7. став (2) Закона о раду, као и број извршилаца за радно мјесто продавача, сходно члану 4. наведеног Правилника.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:*

Одлука о платама Управе Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука није усклађена са закључцима Владе Републике Српске од 03.03.2011. и 11.01.2013. године, којима су прописане висине плата за директоре и извршне директоре, јер је плата обрачуната по наведеној Одлуци већа од висине плате из наведених Закључака.

Члановима Надзорног одбора исплаћена је накнада за рад у одбору, иако је за 2021. годину исказан губитак у пословању, што није у складу са чланом 37. Статута Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука.

#### **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 материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука



обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука.

Бања Лука, 13.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се:

- 1) попис стварног стања обавеза и сачињавање извјештаја о попису имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став (3) и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) трошкови за израду инстант срећки класификују сходно члану 43. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) обрачун амортизације врши у складу са амортизационим стопама прописаним у Рачуноводственим политикама Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука,
- 4) провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51),
- 5) на основу постојеће документације и процјене, донесу одлуке и изврши евидентирање учешћа у капиталу у зависном субјекту „Електронска видео лутрија“ д.о.о. Бања Лука, сходно члану 8. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) залихе инстант срећки класификују сходно члану 12. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 7) дио дугорочних резервисања чије укидање се очекује у наредних 12 мјесеци, на датум извјештавања класификује сходно члану 32. став (10) и члану 41. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 8) дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за токове готовине сходно захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 16, 17. и 52), као и залихе сходно захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 36).

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се:

- 1) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за радна мјеста пропишу посебни услови за заснивање радног односа, сходно члану 7. став (2) Закона о раду, као и број извршилаца за радно мјесто продавца, сходно члану 4. наведеног Правилника,
- 2) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског

управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса, успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,

- 3) врши усаглашавање стања из помоћне књиге за основна средства са стањем из Главне књиге, сходно члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) доносе пословници о раду комисије, како је прописано чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке, а плаћања врше у складу са уговором,
- 5) обрачун накнада запосленима врши на основу дефинисаних права и у висини прописаној Колективним уговором Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука.

Препоручује се Надзорном одбору Лутрије РС да обезбиједи да се:

- 6) Одлука о платама Управе усклади са Закључцима Владе Републике Српске и обрачун плата врши у складу са истом.

Препоручује се Скупштини акционара Лутрије РС да обезбиједи да се:

- 7) члановима Одбора за ревизију утврди накнада у складу са чланом 69. Статута Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о играма на срећу,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду, члан 7. и 204. - 207.,
- Закон о доприносима, члан 3. - 6., 10., 22. и 24.,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закључак Владе Републике Српске о висини плата за директоре и извршне директоре јавних предузећа из 2011. и 2013. године,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука,
- Правилник о успостављању и раду комисије за набавке,
- Посебни колективни уговор за запослене у Лутрији Републике Српске а.д. Бања Лука,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- План пословања за 2022. годину,
- Извјештај о пословању за 2022. годину,
- Статут Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука,
- Одлука Надзорног одбора о платама Управе Предузећа из 2022. године,
- Одлука директора Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука о исплати накнаде за 8. март,
- Одлука директора Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука о исплати превоза.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Лутрија Републике Српске а.д. Бања Лука (у даљем тексту: Лутрија РС) је акционарско друштво које је 1992. године основала Влада Републике Српске за вршење послова од посебног друштвеног интереса, а организовано је као отворено акционаско друштво.

Дјелатности Лутрије РС су дјелатности коцкања и клађења, као и споредне дјелатности дефинисане чланом 8. Статута Лутрије РС.

Лутрија РС је према критеријумима из члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) разврстана у средња правна лица.

Органи Лутрије РС су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа коју чине директор и извршни директори, а именован је и Одбор за ревизију.

Средства за финансирање Лутрије РС у 2022. години обезбијеђена су по основу прихода од приређивања игара на срећу и из других извора, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

Лутрија РС је 2019. године са „Casinos Austrija VLT AG“ Луцерн из Швајцарске потписала Уговор о оснивању заједничког Друштва са ограниченом одговорношћу под називом „Електронска видео лутрија“ са сједиштем у Бањој Луци, које ће се бавити приређивањем електронских игара на срећу, а у циљу стицања добити. У наведеном друштву Лутрија РС има учешће у неновчаном улогу од 51%, које се састоји од искључивог и ексклузивног законског права на приређивање електронских игара на срећу. Најмања висина учешћа у капиталу за формирање заједничког привредног друштва прописана је чланом 7. Закона о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 22/19 и 131/20). Лутрија РС је сачинила и Консолидоване финансијске извјештаје са наведеним друштвом, а исти нису предмет ове ревизије.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Код провођења финансијске ревизије Лутрије РС за 2022. годину, ревизија се није бавила провођењем препорука из претходног ревизорског извјештаја, због временске дистанце од посљедњег ангажмана Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске на ревизији финансијских извјештаја за 2003. годину.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Лутрије РС из 2022. године систематизовано је 36 радних мјеста, за 46 извршилаца укључујући и Управу коју чине директор и четири извршна директора, као и продаваче чији број се одређује у складу са потребама посла.

На дан 31.12.2022. године у Лутрији РС је било запослено 100 извршилаца, и то 83 на неодређено вријеме (52 продавача) и 17 на одређено вријеме (11 продавача, један референт за обрачун плата и накнада и пет запослених који чине Управу Лутрије РС).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Лутрије РС за дио радних мјеста (продавач, књиговођа, референт за обраду исплаћеног

материјала и друга радна мјеста) нису прописани посебни услови неопходни за заснивање радног односа, као што су врста стручне спреме, вјештине и радно искуство, што није у складу са чланом 7. став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 119/21), као ни број извршилаца за радно мјесто продавца, сходно члану 4. наведеног Правилника.

Стање из помоћне књиге за основна средства по групама рачуна није у потпуности усаглашено са стањем из Главне књиге Лутрије РС, како је прописано чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Укупна вриједност за стална средства по свим групама рачуна је усаглашена.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Лутрија РС је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) у Лутрији РС је именовано одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињен План рада за успостављање финансијског управљања и контроле и Извјештај о спровођењу планираних активности. Међутим, нису предузете активности прописане наведеним законом и упутством које се односе на попис пословних процеса, успостављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјену ризика, као и друге активности прописане наведеним актима.

У складу са Рјешењем о именовању Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да је попис обавеза извршен без пописа стварног стања, а на основу података из књиговодствених евиденција, извјештаји о попису не садрже податке о почетку и завршетку пописа, као и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза ради утврђивања евентуалних разлика, како је прописано чланом 17. став (3) и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Сходно горе наведеном, као и у већини тачака извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се:**

- **Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука за радна мјеста пропишу посебни услови за заснивање радног односа, сходно члану 7. став (2) Закона о раду, као и број извршилаца за радно мјесто продавца, сходно члану 4. наведеног Правилника,**
- **попис стварног стања обавеза и сачињавање извјештаја о попису имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став (3) и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система**

**финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса, успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,**

- **врши усаглашавање стања из помоћне књиге за основна средства са стањем из Главне књиге, сходно члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Лутрије РС за 2022. годину са измјенама и допунама, планиране су набавке у износу од 2.615.369 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то девет отворених поступака (1.971.000 КМ), 11 конкурентских захтјева за достављање понуда (249.499 КМ), 67 директних споразума (284.870 КМ) и четири поступка за услуге из Анекса II дио Б (110.000 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, у 2022. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 2.064.747 КМ и то седам отворених поступака у износу од 1.616.717 КМ (највећи дио набавки се односи на набавке инстант срећки, терминалских уређаја, аутомобила за награде, као и услуга агенције за маркетинг и кредитног задужења), седам конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 175.855 КМ (највећи дио набавки се односи на набавке термо ролни, сервера, лиценци, услуга осигурања и оглашавања), 60 директних споразума у износу од 203.056 КМ (највећи дио набавки се односи на набавке тонера, канцеларијског материјала, рачунара и рачунарске опреме и средства за одржавање хигијене) и четири поступка за услуге из Анекса II дио Б у износу од 69.119 КМ (угоститељске и правне услуге, услуге сукцесивног креирања и израде пропагандних средстава и услуге стручног оспособљавања запослених).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 1.780.816 КМ или 73% од вриједности уговорених набавки и то пет отворених поступака (1.538.937 КМ), три конкурентска захтјева за достављање понуда (109.300 КМ), 13 директних споразума (69.579 КМ) и два поступка за услуге из Анекса II дио Б (63.000 КМ).

Комисије за провођење јавних набавки нису доносиле пословнике о раду, сходно члану 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

Тендерском документацијом за јавну набавку услуге о сукцесивном пружању услуге оглашавања Лутрије РС на музичким, културним и спортским манифестацијама путем агенције за маркетинг није предвиђено авансно плаћање, а подкритеријум за оцјену понуде је био рок плаћања. Понудом и Уговором је дефинисано да ће се плаћање вршити у року од 60 дана по реализацији појединачне наруџбе и достављања фактуре. У 2022. години извршено је плаћање на основу авансне фактуре у износу од 30.888 КМ, што није у складу са Уговором.

Лутрија РС је објављивала обрасце основних елемената уговора као и све измјене уговора у току реализације уговора на својој „web“ страници у 2022. години, али у обрасцима нису попуњене рубрике датума потпуне реализације уговора и укупно реализоване вриједности уговора, како је прописано Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора. Законом о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама из 2022. године наведено Упутство је стављено ван снаге.

**Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се доносе пословници о раду комисије, како је прописано чланом 9. став (2) Правилника о**

**успостављању и раду комисије за набавке, а плаћања врше у складу са уговором.**

## **5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана**

Планом пословања за 2022. годину, у коме је сачињен и Финансијски план, планирани су приходи у износу од 5.341.825 КМ, одобрени расходи у износу од 4.611.000 КМ и планирана бруто добит у износу од 730.825 КМ, а исти је Скупштина акционара усвојила 18.02.2022. године.

Ребалансом плана пословања и финансијског плана за 2022. годину планирани су приходи у износу од 5.824.500 КМ (приходи од приређивања игара на срећу и остали приходи), одобрени расходи у износу од 4.415.193 КМ (највећим дијелом се односе на трошкове бруто плата, накнада плата и осталих личних примања од 2.584.193 КМ, трошкове производних услуга од 988.000 КМ и нематеријалне трошкове од 320.700 КМ) и планирана је бруто добит у износу од 1.409.307 КМ.

Скупштина акционара је 18.02.2023. године усвојила План пословања са програмом инвестиција за 2022 - 2024. годину.

У 2023. године Управа Лутрије РС је сачинила Смјернице за израду годишњег и трогодишњег плана пословања са поступцима израде, роковима израде и другим активностима у вези са доношењем истих у којима је прописан рок за доношење наведених планова до 31.12. текуће године за наредну планску годину за годишњи план односно за наредни плански период за трогодишњи план.

Осим кашњења у доношењу Плана пословања, ревизијом нису утврђене друге неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења Плана пословања и Финансијског плана.

## **6. Финансијски извјештаји**

Лутрија РС је сачинила обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Напомене уз финансијске извјештаје, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22). Поред наведених образаца, сачињен је Извјештај о пословању за 2022. годину, који је Скупштина акционара Лутрије РС усвојила 30.06.2023. године.

### **6.1. Биланс успјеха**

Укупни приходи за 2022. годину су исказани у износу од 5.941.123 КМ, што је за 2% више у односу на Ребаланс финансијског плана, док су укупни расходи исказани у износу од 4.812.153 КМ, што је за 9% више у односу на Ребаланс финансијског плана. Добит прије опорезивања исказана је у износу од 1.128.970 КМ.

#### **6.1.1. Пословни приходи и расходи**

##### **6.1.1.1. Пословни приходи**

Пословни приходи исказани су у износу од 5.892.722 КМ, а односе се на приходе од приређивања игара на срећу (4.538.694 КМ), посредничке провизије за комисиону продају електронских допуна (3.118 КМ), дивиденде (1.326.150 КМ), рефундације накнаде плата од фондова социјалног осигурања (15.320 КМ) и закупнина (9.440 КМ).



Приходи од дивиденде односе се на учешће у добити друштва „Електронска видео лутрија“ д.о.о. Бања Лука у којем Лутрија РС има 51% учешћа у капиталу, а на основу двије одлуке о исплати добити из 2022. године и то износ од 312.666 КМ за 2020. годину и износ од 1.013.484 КМ за 2021. годину.

#### **6.1.1.2. Пословни расходи**

Пословни расходи исказани су у износу од 4.695.468 КМ, а односе се на трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове.

**Трошкови материјала** исказани су у износу од 225.447 КМ на позицији трошкови материјала за израду учинака, а односе се на трошкове израде инстант срећки (189.767 КМ) и осталог материјала (35.680 КМ). Ревизијом је утврђено да су трошкови материјала за израду учинака више исказани за износ од 189.767 КМ, а мање трошкови осталог материјала, јер трошкови за израду инстант срећки нису класификовани у складу са чланом 43. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22).

**Трошкови горива и енергије** исказани су у износу од 43.352 КМ, а односе се на трошкове горива (12.261 КМ) и електричне енергије (31.091 КМ).

**Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** исказани су у износу од 2.726.865 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и трошкове осталих личних примања.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата исказани су у износу од 1.893.359 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове бруто плата запослених (1.812.700 КМ), као и бруто накнада члановима надзорног одбора (39.980 КМ) и одбора за ревизију (32.683 КМ).

У оквиру трошкова бруто плата вршено је и евидентирање трошкова бруто накнада плата (годишњи одмор, рад у дане државних празника и друго), што није у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. За 2023. годину вршена су евидентирања сходно наведеном правилнику, те за исто није дата препорука.

Обрачун плата и осталих примања за чланове Управе Лутрије РС вршен је на основу Одлуке Надзорног одбора о платама Управе Предузећа из 2022. године. Одлуком је дефинисана висина бруто плата директора и извршних директора, као и право на остала примања у складу са Колективним уговором Лутрије РС. У складу са наведеном Одлуком члановима управе, поред плате исплаћени су топли оброк, регрес и зимница и огрев. Наведена Одлука, као и обрачуни за исплату плата и осталих личних примања нису у складу са закључцима Владе Републике Српске од 03.03.2011. и 11.01.2013. године у дијелу висине плата за директора и извршне директоре, јер је прописана висина плата заједно са регресом, топлим obroком, зимницом и осталим примањима из закључака нижа од плате и осталих примања прописаних наведеном Одлуком.

У току 2022. године члановима Надзорног одбора исплаћена је накнада у висини од 400 КМ мјесечно, а чланом 37. Статута Лутрије РС прописано је да чланови Надзорног одбора за свој рад имају право на накнаду, осим у случају да Предузеће исказе губитак у пословању. Лутрија РС је за 2021. годину исказала нето губитак текуће године.

Члановима Одбора за ревизију вршен је обрачун накнаде у висини од 400 КМ мјесечно, а висина накнаде није утврђена одлуком Скупштине акционара, што није у складу са чланом 69. Статута Лутрије РС.

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 833.506 КМ, а односе се трошкове отпремнина (6.594 КМ), запослених на службеном путу (11.349 КМ) и бруто осталих личних примања (815.563 КМ).

*Трошкови бруто осталих личних примања* односе на трошкове накнада превоза код доласка на посао и повратка с посла (52.454 КМ), топлог оброка (507.580 КМ), за 8. март (16.244 КМ), помоћи запосленима (26.756 КМ), зимнице и огрева (106.230 КМ) и регреса (106.299 КМ).

Обрачун накнада трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла вршен је на основу Одлуке директора Лутрије РС о исплати превоза којом је прописано да запослени који користе сопствени превоз за подручје Града Бања Луке и осталих општина имају право на накнаду превоза у висини од 78 КМ (цијена јединствене мјесечне превозне карте за Град Бања Лука), што није у складу са чланом 62. став (2) Колективног уговора Лутрије РС, а којим је прописана наведена накнада у висини мјесечне превозне карте по важећем ценовнику.

Накнада запосленим радницама поводом 8. марта обрачуната је на основу Одлуке директора Лутрије РС у нето износу од 150 КМ, а иста није прописана Колективним уговором Лутрије РС.

**Трошкови производних услуга** исказани су у износу од 1.147.754 КМ, а односе се на трошкове транспортних услуга, услуга одржавања, закупа, рекламе и пропаганде и осталих услуга.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 54.825 КМ, а односе се на трошкове превоза (1.170 КМ) и птт услуга и услуга коришћења телефона и интернета (53.655 КМ).

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 19.737 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове одржавања службених возила (5.299 КМ), пословних простора (2.428 КМ) и рачунара и рачунарске опреме (12.010 КМ).

Трошкови закупа исказани су у износу од 118.965 КМ, а односе се на трошкове закупа за пословне просторе (37.241 КМ), земљиште за постављање киоска (7.207 КМ) и информациони систем (74.517 КМ).

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 155.515 КМ, а највећим дијелом се односе трошкове истицања обиљежја Лутрије РС на фестивалима (5.850 КМ) и унутрашњости возила јавног саобраћаја (6.318 КМ), као и услуга сукцесивне израде пропагандног материјала (28.037 КМ) и оглашавања (60.646 КМ).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 798.712 КМ, а односе се на трошкове услуга обраде података у вези са приређивањем игара и извлачењем и утврђивањем добитника по Уговору о заједничком организовању игара на срећу између „Државне лутрије Србије“ д.о.о. Београд и Лутрије РС (713.697 КМ), комуналних услуга (15.728 КМ), услуга заштите на раду (7.020 КМ), услуга штампања листића Лото и Бинго (37.768 КМ) и осталих услуга (24.499 КМ).

**Трошкови амортизације и резервисања** исказани су у износу од 147.658 КМ, а односе се на трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме (133.938 КМ), инвестиционих некретнина (4.653 КМ) и осталих средстава (9.067 КМ). Рачуноводственим политикама Лутрије РС прописано је да се приликом обрачуна амортизације за некретнине, постројења и опрему примјењују амортизационе стопе прописане Законом о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15, 1/17 и 58/19), а приликом обрачуна амортизације примијењене су стопе које је

утврдила Комисија за процјену и стављање у употребу новонабављених основних средстава за свако новонабављено основно средство и исте нису усаглашене са наведеним законом.

**Нематеријални трошкови** исказани су у износу од 404.392 КМ, а односе се на трошкове осталих услуга, репрезентације, премија осигурања, платног промета, чланарина, пореза, доприноса и осталих нематеријалних трошкова.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 267.405 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове посредовања у продаји правних лица (206.788 КМ), посредовања у продаји физичких лица (20.776 КМ), процјене, вјештачења и ревизије (11.283 КМ), за адвокатске и нотарске услуге (11.032 КМ), услуге чишћења просторија (5.370 КМ), услуге стручног усавршавања (3.565 КМ) и по уговорима о дјелу (3.478 КМ).

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 23.024 КМ, а односе се на трошкове угоститељских услуга за прославе (16.008 КМ), репрезентације (4.512 КМ), за новогодишње пакетиће (1.993 КМ) и преноћишта и исхрану пословних партнера (511 КМ).

Трошкови осигурања исказани су у износу од 10.798 КМ, а односе се на трошкове осигурања имовине (5.532 КМ), запослених (2.751 КМ) и службених аутомобила (2.515 КМ).

Трошкови платног промета исказани су у износу од 5.320 КМ, а односе се на трошкове провизија за банкарске услуге.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 20.201 КМ, а односе се на чланарину према Привредној комори Републике Српске (1.176 КМ) и годишњу чланарину удружењу Европска лутрија (19.025 КМ).

Трошкови пореза исказани су у износу од 52.713 КМ, а највећим дијелом се односе на порез на приређивање игара у Брчко Дистрикту (30.222 КМ).

Трошкови доприноса исказани су у износу од 3.506 КМ, а односе се на допринос за професионалну рехабилитацију инвалида који се обрачунава приликом обрачуна плата.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 21.425 КМ, а односе се на трошкове административних и судских такси (6.342 КМ), по рјешењима Пореске управе Републике Српске (4.163 КМ), претплате на часописе и стручне публикације (3.310 КМ), према Централном регистру хартија од вриједности (3.168 КМ) и остале нематеријалне трошкове (4.442 КМ).

**Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се:**

- **обрачун накнада запосленима врши на основу дефинисаних права и у висини прописаној Колективним уговором Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука,**
- **трошкови за израду инстант срећки класификују сходно члану 43. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **обрачун амортизације врши у складу са амортизационим стопама прописаним у Рачуноводственим политикама Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука.**

**Препоручује се Надзорном одбору Лутрије РС да обезбиједи да се Одлука о платама Управе усклади са Закључцима Владе Републике Српске и обрачун плата врши у складу са истом.**

**Препоручује се Скупштини акционара Лутрије РС да обезбиједи да се члановима Одбора за ревизију утврди накнада у складу са чланом 69. Статута Лутрије Републике Српске а.д. Бања Лука.**

#### **6.1.1.3. Пословни добитак**

Пословни добитак исказан је у износу од 1.197.254 КМ, а представља разлику између пословних прихода (5.892.722 КМ) и пословних расхода (4.695.468 КМ).

#### **6.1.2. Финансијски приходи и расходи**

##### **6.1.2.1. Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у износу од 34.270 КМ, а односе се на позитивне курсне разлике настале по основу пословних трансакција у иностраној валути и по основу обрачуног курса фонда добитака у играма које се приређују са „Државном лутријом Србије“ д.о.о. Београд.

##### **6.1.2.2. Финансијски расходи**

Финансијски расходи исказани су у износу од 112.995 КМ, а односе се на расходе камата по основу дугорочних кредита (77.409 КМ), расходе камата по Рјешењу Пореске управе Републике Српске (30.547 КМ) и негативне курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути (5.039 КМ).

#### **6.1.3. Добитак редовне активности**

Добитак редовне активности исказан је у износу од 1.118.529 КМ, а представља збир пословног добитка (1.197.254 КМ) и финансијских прихода (34.270 КМ) умањен за финансијске расходе (112.595 КМ).

#### **6.1.4. Остали добици и губици**

Остали приходи и добици исказани су у износу од 14.131 КМ, а остали расходи и губици у износу од 3.690 КМ, те је исказан добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 10.441 КМ.

#### **6.1.5. Нето добит периода**

Нето добит периода исказана је у износу од 1.128.970 КМ, а представља разлику између укупних прихода (5.941.123 КМ) и укупних расхода (4.812.153 КМ).

### **6.2. Биланс стања**

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су билансна актива, билансна пасива и ванбилансна евиденција.

#### **6.2.1. Билансна актива**

Билансна актива је исказана у износу од 9.049.717 КМ бруто вриједности, 3.997.612 КМ исправке вриједности и 5.052.105 КМ нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства.

##### **6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства исказана су у износу од 5.141.075 КМ бруто вриједности, 1.906.984 КМ исправке вриједности и 3.234.091 КМ нето вриједности, а нето вриједност чине нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине.

**Нематеријална средства** исказана су у износу од 42.462 КМ бруто вриједности, 21.022 КМ исправке вриједности и 21.440 КМ нето вриједности, а чине их програми и лиценце за програме. У току 2022. године вриједност нематеријалних средстава увећана је за набавку програма за обрачун плата (6.393 КМ) и лиценци (13.729 КМ), а

умањена по основу Одлуке о начину књижења разлика утврђених пописом и стања у књиговодству за бруто и исправку вриједности у износима од 527.899 КМ и по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

**Некретнине, постројења и опрема** су исказани у износу од 4.788.411 КМ бруто вриједности, 1.785.521 КМ исправке вриједности и 3.002.890 КМ нето вриједности, а чине их грађевински објекти, постројења и опрема, остале некретнине, постројења и опрема и аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми.

Грађевински објекти су исказани у износу од 3.128.643 КМ бруто вриједности, 394.010 КМ исправке вриједности и 2.734.633 КМ нето вриједности, а чине их пословни објекти. У току 2022. године извршено је увећање вриједности грађевинских објеката за вриједност укњиженог пословног простора у Братунцу (6.133 КМ), а умањење по основу продаје киоска у Лакташима (7.040 КМ) и корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Постројења и опрема исказане су у износу од 1.611.245 КМ бруто вриједности, 1.382.333 КМ исправке вриједности и 228.912 КМ нето вриједности, а чине их највећим дијелом аутомобили, канцеларијски намјештај, терминали и рачунарска опрема. У току 2022. године извршено је увећање вриједности за набавку опреме у износу од 44.221 КМ и то за набавке рачунара, телефона и централа (24.984 КМ), терминала „on line“ (3.754 КМ), сервера (9.816 КМ) и клима и канцеларијског намјештаја (5.667 КМ), као и стављањем терминала и бар код читача у употребу (32.858 КМ), а умањење вриједности по основу Одлуке о начину књижења разлика утврђених пописом и стања у књиговодству у бруто вриједности од 42.066 КМ и корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Лутрија РС није вршила провјере корисног вијека трајања за опрему на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), што је имало за посљедицу да је дио опреме у потпуности амортизован, а иста се и даље користи.

Остале некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 11.451 КМ бруто вриједности, 9.178 КМ исправке вриједности и 2.273 КМ нето вриједности, а односе се на књиге стручне литературе и слике.

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 37.072 КМ, а односе се на терминале и бар код читаче. У 2022. години дошло је до смањења вриједности опреме у припреми због стављања у употребу терминала и бар код читача (32.858 КМ).

**Инвестиционе некретнине** исказане су у износу од 310.202 КМ бруто вриједности, 100.441 КМ исправке вриједности и 209.761 КМ нето вриједности, а односе се на грађевинске објекте у власништву Лутрије РС који се дају под закуп.

**Дугорочни финансијски пласмани** нису исказани у пословним књигама и финансијским извјештајима Лутрије РС, а вриједност учешћа Лутрије РС у капиталу зависног субјекта „Електронска видео лутрија“ д.о.о. Бања Лука у процијењеном ексклузивном законском праву на приређивање електронских игара на срећу износи 6.747.614 КМ и исто није признато у пословним књигама, што није у складу са чланом 8. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Наведено учешће је уписано у Уговор о оснивању наведеног субјекта, а Рјешењем о регистрацији Округног привредног суда у Бања Луци од 13.09.2022. године у дијелу уписа основног капитала субјекта унесено је да уплаћени капитал износи 13.230.615 КМ и чини га учешће Лутрије РС у износу од 6.747.614 КМ (51%) и „Casino International AG“ Швајцарска у износу од 6.483.001 КМ (49%) од чега 1.000.000 КМ у новцу и 5.483.001 КМ у стварима.

**Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се:**

- **провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51),**
- **на основу постојеће документације и процјене донесу одлуке и изврши евидентирање учешћа у капиталу у зависном субјекту „Електронска видео лутрија“ д.о.о. Бања Лука, сходно члану 8. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства исказана су у износу од 3.908.642 КМ бруто вриједности, 2.090.628 исправке вриједности и 1.818.014 КМ нето вриједности, а чине их залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља и краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји.

**Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља** су исказана у износу од 135.403 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на залихе материјала и дате авансе.

Залихе материјала исказане су у износу од 107.230 КМ на позицији материјал за израду учинака, а односе се на инстант срећке набављене за даљу продају. Ревизијом је утврђено да је материјал за израду учинака исказан више за износ од 107.230 КМ, а остали материјал у складишту мање за наведени износ, јер вриједност залиха инстант срећки набављених за даљу продају није класификована сходно члану 12. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Дати аванси исказани су у износу од 28.173 КМ, а односе се на авансне уплате према добављачима, од чега се износ од 23.166 КМ односи на сукцесивно пружање услуге оглашавања Лутрије РС на музичким, културним и спортским манифестацијама путем агенције за маркетинг.

**Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји** исказана су у износу од 3.773.239 КМ бруто вриједности, 2.090.628 КМ исправке вриједности и 1.682.611 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовинске еквиваленте и готовину и краткорочна разграничења.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 924.065 КМ бруто вриједности, 97.103 КМ исправке вриједности и 826.962 КМ нето вриједности, а нето вриједност чине потраживања од купаца у земљи (566 КМ), потраживања од „Државне лутрије Србије“ д.о.о. Београд (53.806 КМ), остала краткорочна потраживања (772.215 КМ) и потраживања за више плаћени порез на добит (375 КМ). По налазу ревизије, бруто и исправка вриједности краткорочних потраживања мање су исказане за износ од 2.010.079 КМ, а више су исказане позиције бруто и исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана по основу орочених средства на рачунима код Бобар банке а.д. у стечају Бијељина за два уговора у укупном износу од 1.993.525 КМ, као и исправка вриједности готовинских еквивалената и готовине по основу средстава која су била на жиро-рачуну код наведене банке, дуговни и потражни салдо у износима од 16.554 КМ, јер потраживања која су призната по Одлуци о признавању потраживања у Бобар банци а.д. у ликвидацији из 2015. године у износу од 2.010.079 нису класификована у складу са чланом 20. став (9. и 11.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Лутрија РС је са 01.01.2023. године извршила евидентирање на потраживања, те за исто није дата препорука.

Остала краткорочна потраживања исказана су у бруто износу од 869.318 КМ, исправке вриједности од 97.103 КМ и нето вриједности од 772.215 КМ, а нето вриједност се односи на потраживања за дивиденду (663.485 КМ - учешће у добити на дио који је по одлукама о расподјели и исплати добити из 2022. године распоређен од стране правног лица „Електронска видео лутрија“ д.о.о. Бања Лука према проценту учешћа Лутрија РС од 51% за 2020. годину у износу од 312.666 КМ и за 2021. годину у износу од 1.013.485 КМ, а у току 2022. године наплаћено је 662.666 КМ), потраживања од запослених за продати лутријски материјал (32.981 КМ) и потраживања по комисионој продаји за продају матријала за игре на срећу по основу Правилника о закључивању уговора са спољним сарадницима и комисионарима (75.749 КМ). Исправка вриједности потраживања у износу од 97.103 КМ односи се на потраживања по комисионој продаји материјала за игре на срећу која нису наплаћена и за исте се воде судски спорови, што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу бруто и исправке вриједности од 1.993.525 КМ, а односе се на орочена средства по основу два уговора на рачунима код Бобар банке а.д. у стечају Бијељина. Ревизијом је утврђено да су више исказане позиције бруто и исправка вриједности краткорочних финансијских пласмана у износима од 1.993.525 КМ, што је објашњено код краткорочних потраживања.

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 850.878 КМ, а односе се на новчана средства на банковним рачунима код комерцијалних банака у домаћој валути (842.993 КМ) и иностраној валути (4.775 КМ), као и новчана средства у благајни (3.110 КМ). Исправка вриједности готовинских еквивалената и готовине за средства која су била на жиро - рачуну код Бобар банке а.д. у стечају Бијељина исказана је са дуговним и потражним салдом од 16.554 КМ. Ревизијом је утврђено да је више исказана исправка вриједности готовинских еквивалената и готовине у износу од 16.554 КМ, што је објашњено код краткорочних потраживања.

***Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се залихе инстант срећки класификују сходно члану 12. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

#### **6.2.2. Билансна пасива**

Билансна пасива је исказана у износу од 5.052.105 КМ, а чине је капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе и краткоточне обавезе и краткорочна резервисања.

##### **6.2.2.1. Капитал**

Капитал је исказан у износу од 1.206.350 КМ, а чини га акцијски капитал уписан у судски регистар (2.275.983 КМ), нераспоређена добит текуће године (1.128.970 КМ), као и умањење за губитак ранијих година (2.198.603 КМ).

##### **6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе**

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.904.398 КМ, а односе се на дугорочна резервисања и дугорочне обавезе. Ревизијом је утврђено да су исте исказане више за износ од 80.060 КМ, што је објашњено на наставку ове тачке.

**Дугорочна резервисања** исказана су у износу од 37.783 КМ, а односе се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију по основу процјене овлаштеног актуара из 2014. године. Ревизијом је утврђено да су више исказана дугорочна резервисања за износ од 6.100 КМ, а мање краткорочна резервисања, јер дио дугорочних резервисања чије укидање се очекује у наредних 12 мјесеци, на датум извјештавања није класификован сходно члану 32. став (10) и члану 41. став (5)

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Процијењена вриједност се није преиспитивала најмање на дан сваког билансирања како би иста одражавала најбољу садашњу вриједност, сходно члану 28. Правилника о рачуноводственим политикама Лутрије РС.

**Дугорочне обавезе** исказане су у износу од 1.866.615 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по основу два кредита и то Уговор о синдицираном дугорочном кредиту из 2021. године (1.532.168 КМ, а стање на дан 31.12.2022. године износи 1.208.057 КМ) код кредитора „НЛБ банка“ а.д. Бања Лука и „Комерцијална банка“ а.д. Бања Лука, а у сврху измирења пренесених обавеза из 2020. године и Уговор о дугорочном кредиту из 2022. године (800.000 КМ, а стање на дан 31.12.2022. године износи 658.558 КМ) код кредитора „Нова банка“ а.д. Бања Лука, а у сврху измирења обавеза према Општини Прњавор. Ревизијом је утврђено да су више исказане дугорочне обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 73.960 КМ, а мање краткорочни кредити у земљи за исти износ, јер дио дугорочних кредита код кредитора „Нова банка“ а.д. Бања Лука који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања није рекласификован на краткорочне кредите, што није у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

**Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се:**

- **дио дугорочних резервисања чије укидање се очекује у наредних 12 мјесеци на датум извјештавања класификује сходно члану 32. став (10) и члану 41. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

#### 6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 1.941.357 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (243.950 КМ), обавезе из пословања (351.918 КМ), обавезе из специфичних односа (1.058.242 КМ), обавезе за плате и накнаде плата (199.911 КМ), остале обавезе (57.484 КМ), порез на додату вриједност (831 КМ), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (27.539 КМ) и краткорочна резервисања (1.482 КМ). Ревизијом је утврђено да су исте исказане мање за износ од 80.060 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.2.2. овог Извјештаја.

**Краткорочне финансијске обавезе** односе се на дио дугорочних кредита који доспијева на наплату у року до годину дана од датума извјештавања. Ревизијом је утврђено да су исте мање исказане за износ од 73.960 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.2.2. овог Извјештаја.

**Обавезе из пословања** односе се на обавезе за примљене авансе и депозите (242.262 КМ), обавезе према добављачима у земљи (71.730 КМ) и обавезе према добављачима из иностранства (35.926 КМ).

**Обавезе из специфичних послова** исказане су у износу од 1.058.242 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе за будуће исплате добитака (обрачунати фондови добитака према правилима игара) по основу игара организованих у току 2021/2022. године (947.662 КМ), обавезе према „Државној лутрији Србије“ д.о.о. Београд по основу обрачуна фонда добитака за игре, а у складу са Уговором о заједничком



организовању игара на срећу (47.825 KM), као и накнаде за приређивање лутријских игара на основу члана 35. Закона о играма на срећу (52.505 KM).

**Обавезе за плате и накнаде плата** исказане су у износу од 199.911 KM, а односе се на обавезе за плате запослених (100.804 KM), порез на плате и накнаде плате (7.445 KM), доприносе на плате и накнаде плате (61.762 KM) и остала лична примања (29.900 KM). Обавезе за плате и накнаде плате односе се на обавезу за децембар 2022. године и исте су плаћене у јануару 2023. године.

**Остале обавезе** исказане су у износу од 57.484 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе за дивиденду по расподјели добити из периода 2009 - 2013. година (47.964 KM) и за превоз запослених за децембар 2022. године (5.520 KM).

**Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** исказане су у износу од 27.539 KM, а највећи дијелом се односе на порез на добитке (18.045 KM) и порез на приређивање игара на срећу (2.446 KM).

**Краткорочна резервисања** исказана су у износу од 1.482 KM, а ревизијом је утврђено да су иста исказана мање за износ од 6.100 KM, што је објашњено у тачки 6.2.2.2. овог Извјештаја.

### 6.2.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 3.489.418 KM, а износ од 1.532.168 KM односи се на Гаранцију Републике Српске дате као инструмент обезбјеђења за кредитно задужење. Ревизијом је утврђено да је иста исказана мање за износ од 89.084 KM, јер Лутрија РС није евидентирала вриједност гаранције за уредно извршење Уговора о штампању и испоруци инстант срећки, што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. На дан 01.01.2023. године извршено је евидентирање наведене гаранције у ванбилансну евиденцију, те за исто није дата препорука.

### 6.3. Биланс токова готовине

У Билансу новчаних токова исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 10.585.881 KM и одлив готовине из пословних активности у износу од 11.631.047 KM, што је за резултат имало нето одлив готовине из пословних активности у износу од 1.045.166 KM. Прилив готовине из активности инвестирања исказан је у износу од 662.766 KM, а одлив готовине из активности инвестирања у износу од 64.333 KM, што је за резултат имало нето прилив готовине из активности инвестирања у износу од 598.433 KM. Прилив готовине из активности финансирања исказан је у износу од 800.000 KM, а одлив готовине из активности финансирања исказан је у износу од 223.960 KM, што је за резултат имало нето прилив готовине из активности финансирања у износу од 576.040 KM.

Укупан прилив готовине у износу од 12.048.647 KM и укупан одлив готовине у износу од 11.919.340 KM дају нето прилив готовине у износу од 129.307 KM.

Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 721.571 KM, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 850.878 KM и наведени износ је исказан и у Билансу стања.

Биланс новчаних токова је сачињен у складу са одредбама параграфа 10. MPC 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

#### **6.4. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, с обзиром да руководство није идентификовало индикаторе који би могли указивати на несигурност у погледу способности Лутрије РС да настави пословати профитабилно у догледној будућности.

#### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2022. године води пет парничних поступака у којима је Лутрија РС у три поступка тужилац (3.320 КМ) и два поступка у којима је Лутрија тужена страна (ради наплате пореза на добит од игара на срећу и поништења Одлуке о оснивању предузећа „Електронска видео лутрија“), 19 извршних поступака у којима је Лутрија РС тражилац извршења (104.626 КМ), један стечајни поступак против дужника „Бобар банка“ а.д. Бијељина (2.010.079 КМ) и седам управних спорова гдје је у једном Лутрија РС тужилац ради поништења акта Министарства финансија Републике Српске о исплати пореза на добитак са каматом према Општини Прњавор (973.732 КМ) и у шест управних спорова у којима је тужена Лутрија РС и то два ради поништења одлука о разрешењу директора и дијела јавног конкурса за избор и именовање управе Лутрије РС, један ради исплате добитка (30.000 КМ) и три ради поништења Одлуке о избору најбољег понуђача за оснивању заједничког привредног друштва за приређивање електронских игара на срећу.

Према процјени правне службе не постоје тужбени захтјеви који ће бити ријешени на штету Лутрије РС.

На основу Уредбе Владе Републике Српске о условима за давање сагласности Лутрији РС за оснивање привредног друштва за приређивање игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 55/19 и 8/21) донесена је 2019. године Одлука Комисије о избору најбољег понуђача за оснивање заједничког привредног друштва за приређивање електронских игара на срећу, као и Одлука Владе Републике Српске о давању сагласности на одлуку о избору најбољег понуђача за оснивање заједничког привредног друштва за приређивање електронских игара на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 77/19) за понуђача „Casino Austria VLT AG“ Луцерн, Швајцарска. Након жалби на Одлуку Комисије у 2021. години донесене су Одлука Комисије о избору најбољег понуђача и Одлука Владе Републике Српске о давању сагласности са истим понуђачем („Службени гласник Републике Српске“, број 108/21). Са изабраним понуђачем потписан је Уговор о оснивању заједничког друштва са ограниченом одговорношћу под називом „Електронска видео лутрија“ са сједиштем у Бањој Луци, које ће се бавити приређивањем електронских игара на срећу, а у вези учешће у капиталу детаљније образложено у тачкама 1. и 6.2.1.1. овог Извјештаја. По основу одлука о избору најбољег понуђача у току је више судских спорова.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2022. године сачињене су и Напомене које пружају неопходне информације о Лутрији РС, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственим политикама и процјенама, али исте дијелом не задовољавају захтјеве међународних рачуноводствених стандарда, јер нису објелодањене информације:

- о токовима готовине по сегментима који произилазе из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања, сходно захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 16, 17. и 52) и

- о коришћеном методу обрачуна излазне вриједности залиха, сходно захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 36).

**Препоручује се директору Лутрије РС да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за токове готовине сходно захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 13, 16, 17. и 52), као и залихе сходно захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 36).**

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.

Љиљана Гарић, с.р.