



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV054-23

Banja Luka, 13.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	11
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Bilans uspjeha	12
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	12
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	15
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti	15
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	15
	6.1.5. Neto dobit perioda	15
	6.2. Bilans stanja.....	16
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	16
	6.2.2. Bilansna pasiva	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	20
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, finansijski izvještaji Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za negativno 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 detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršen popis stvarnih obaveza, a izvještaji o popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza radi utvrđivanja eventualnih razlika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Procijenjena vrijednost učešća u kapitalu u zavisnom subjektu „Elektronska video lutrija“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 6.747.614 KM, nije priznata u poslovnim knjigama Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka, što nije u skladu sa članom 8. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Bruto i ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana po osnovu oročenih sredstava na računima kod Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina u iznosima od 1.993.525 KM, kao i ispravka vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine po osnovu sredstava koja su bila na žiro-računu kod navedene banke, u iznosu od 16.554 KM više su iskazane, jer za ista nije izvršeno preknjižavanje na pozicije kratkoročnih potraživanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (9. i 11.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Po navedenom osnovu bruto i ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja manje su iskazane za iznos od 2.010.079 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2.2. i 6.2.2.3. ovog Izveštaja:

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita više su iskazane u iznosu od 73.960 KM, a manje kratkoročni krediti u zemlji za isti iznos, jer dio dugoročnog kredita koji dopijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja, nije klasifikovan u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.3. ovog Izveštaja:

Pozicije vanbilansne evidencije iskazane su manje za iznos od 89.084 KM, jer vrijednost garancije za uredno izvršenje Ugovora o štampanju i isporuci instant srećki nije evidentirana, što nije u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine je objelodanjeno da su finansijski izvještaji pripremljeni na principu stalnosti poslovanja, s obzirom da rukovodstvo nije identifikovalo indikatore koji bi mogli ukazivati na nesigurnost u pogledu sposobnosti da se nastavi poslovati profitabilno u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izveštaju o reviziji

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

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 prevarom 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, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 13.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za 2022. godinu su, u svim materijalnim 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. ovog Izvještaja:

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za dio radnih mjesta nisu propisani posebni uslovi neophodni za zasnivanje radnog odnosa, shodno članu 7. stav (2) Zakona o radu, kao i broj izvršilaca za radno mjesto prodavača, shodno članu 4. navedenog Pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Odluka o platama Uprave Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka nije usklađena sa zaključcima Vlade Republike Srpske od 03.03.2011. i 11.01.2013. godine, kojima su propisane visine plata za direktore i izvršne direktore, jer je plata obračunata po navedenoj Odluci veća od visine plate iz navedenih Zaključaka.

Članovima Nadzornog odbora isplaćena je naknada za rad u odboru, iako je za 2021. godinu iskazan gubitak u poslovanju, što nije u skladu sa članom 37. Statuta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka.

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 materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka.

Banja Luka, 13.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- 1) popis stvarnog stanja obaveza i sačinjavanje izvještaja o popisu imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. stav (3) i članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) troškovi za izradu instant srečki klasifikuju shodno članu 43. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) obračun amortizacije vrši u skladu sa amortizacionim stopama propisanim u Računovodstvenim politikama Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka,
- 4) provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme vrše na kraju svake fiskalne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),
- 5) na osnovu postojeće dokumentacije i procjene, donesu odluke i izvrši evidentiranje učešća u kapitalu u zavisnom subjektu „Elektronska video lutrija“ d.o.o. Banja Luka, shodno članu 8. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) zalihe instant srečki klasifikuju shodno članu 12. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 7) dio dugoročnih rezervisanja čije ukidanje se očekuje u narednih 12 mjeseci, na datum izvještavanja klasifikuje shodno članu 32. stav (10) i članu 41. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 8) dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za tokove gotovine shodno zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 13, 16, 17. i 52), kao i zalihe shodno zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 36).

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za radna mjesta propišu posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa, shodno članu 7. stav (2) Zakona o radu, kao i broj izvršilaca za radno mjesto prodavača, shodno članu 4. navedenog Pravilnika,
- 2) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa, uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i druge aktivnosti koje su propisane odredbama navedenih propisa,

- 3) vrši usaglašavanje stanja iz pomoćne knjige za osnovna sredstva sa stanjem iz Glavne knjige, shodno članu 17. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) donose poslovnici o radu komisije, kako je propisano članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke, a plaćanja vrše u skladu sa ugovorom,
- 5) obračun naknada zaposlenima vrši na osnovu definisanih prava i u visini propisanoj Kolektivnim ugovorom Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka.

Preporučuje se Nadzornom odboru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- 6) Odluka o platama Uprave uskladi sa Zaključcima Vlade Republike Srpske i obračun plata vrši u skladu sa istom.

Preporučuje se Skupštini akcionara Lutrije RS da obezbijedi da se:

- 7) članovima Odbora za reviziju utvrdi naknada u skladu sa članom 69. Statuta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o igrama na sreću,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 7. i 204. - 207.,
- Zakon o doprinosima, član 3. - 6., 10., 22. i 24.,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zaključak Vlade Republike Srpske o visini plata za direktore i izvršne direktore javnih preduzeća iz 2011. i 2013. godine,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka,
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u Lutriji Republike Srpske a.d. Banja Luka,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Plan poslovanja za 2022. godinu,
- Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu,
- Statut Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka,
- Odluka Nadzornog odbora o platama Uprave Preduzeća iz 2022. godine,
- Odluka direktora Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka o isplati naknade za 8. mart,
- Odluka direktora Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka o isplati prevoza.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Lutrija Republike Srpske a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Lutrija RS) je akcionarsko društvo koje je 1992. godine osnovala Vlada Republike Srpske za vršenje poslova od posebnog društvenog interesa, a organizovano je kao otvoreno akcionarsko društvo.

Djelatnosti Lutrije RS su djelatnosti kockanja i klađenja, kao i sporedne djelatnosti definisane članom 8. Statuta Lutrije RS.

Lutrija RS je prema kriterijumima iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) razvrstana u srednja pravna lica.

Organi Lutrije RS su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava koju čine direktor i izvršni direktori, a imenovan je i Odbor za reviziju.

Sredstva za finansiranje Lutrije RS u 2022. godini obezbijeđena su po osnovu prihoda od priređivanja igara na sreću i iz drugih izvora, a poslovanje se vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Lutrija RS je 2019. godine sa „Casinos Austrija VLT AG“ Lucern iz Švajcarske potpisala Ugovor o osnivanju zajedničkog Društva sa ograničenom odgovornošću pod nazivom „Elektronska video lutrija“ sa sjedištem u Banjoj Luci, koje će se baviti priređivanjem elektronskih igara na sreću, a u cilju sticanja dobiti. U navedenom društvu Lutrija RS ima učešće u nenovčanom ulogu od 51%, koje se sastoji od isključivog i ekskluzivnog zakonskog prava na priređivanje elektronskih igara na sreću. Najmanja visina učešća u kapitalu za formiranje zajedničkog privrednog društva propisana je članom 7. Zakona o igrama na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 22/19 i 131/20). Lutrija RS je sačinila i Konsolidovane finansijske izvještaje sa navedenim društvom, a isti nisu predmet ove revizije.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Kod provođenja finansijske revizije Lutrije RS za 2022. godinu, revizija se nije bavila provođenjem preporuka iz prethodnog revizorskog izvještaja, zbog vremenske distance od posljednjeg angažmana Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske na reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Lutrije RS iz 2022. godine sistematizovano je 36 radnih mjesta, za 46 izvršilaca uključujući i Upravu koju čine direktor i četiri izvršna direktora, kao i prodavače čiji broj se određuje u skladu sa potrebama posla.

Na dan 31.12.2022. godine u Lutriji RS je bilo zaposleno 100 izvršilaca, i to 83 na neodređeno vrijeme (52 prodavača) i 17 na određeno vrijeme (11 prodavača, jedan referent za obračun plata i naknada i pet zaposlenih koji čine Upravu Lutrije RS).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Lutrije RS za dio radnih mjesta (prodavač, knjigovođa, referent za obradu isplaćenog materijala i druga radna mjesta) nisu propisani posebni uslovi neophodni za zasnivanje radnog odnosa, kao što su vrsta stručne spreme, vještine i radno iskustvo, što nije u skladu sa članom 7. stav (2)

Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 119/21), kao ni broj izvršilaca za radno mjesto prodavača, shodno članu 4. navedenog Pravilnika.

Stanje iz pomoćne knjige za osnovna sredstva po grupama računa nije u potpunosti usaglašeno sa stanjem iz Glavne knjige Lutrije RS, kako je propisano članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ukupna vrijednost za stalna sredstva po svim grupama računa je usaglašena.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Lutrija RS je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) u Lutriji RS je imenovano odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjen Plan rada za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti. Međutim, nisu preduzete aktivnosti propisane navedenim zakonom i uputstvom koje se odnose na popis poslovnih procesa, uspostavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjenu rizika, kao i druge aktivnosti propisane navedenim aktima.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da je popis obaveza izvršen bez popisa stvarnog stanja, a na osnovu podataka iz knjigovodstvenih evidencija, izvještaji o popisu ne sadrže podatke o početku i završetku popisa, kao i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza radi utvrđivanja eventualnih razlika, kako je propisano članom 17. stav (3) i članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Shodno gore navedenom, kao i u većini tačaka izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka za radna mjesta propišu posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa, shodno članu 7. stav (2) Zakona o radu, kao i broj izvršilaca za radno mjesto prodavača, shodno članu 4. navedenog Pravilnika,**
- **popis stvarnog stanja obaveza i sačinjavanje izvještaja o popisu imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. stav (3) i članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa, uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i druge aktivnosti koje su propisane odredbama navedenih popisa,**
- **vrši usaglašavanje stanja iz pomoćne knjige za osnovna sredstva sa stanjem iz Glavne knjige, shodno članu 17. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Lutrije RS za 2022. godinu sa izmjenama i dopunama, planirane su nabavke u iznosu od 2.615.369 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) i to devet otvorenih postupaka (1.971.000 KM), 11 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (249.499 KM), 67 direktnih sporazuma (284.870 KM) i četiri postupka za usluge iz Aneksa II dio B (110.000 KM).

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki, u 2022. godini u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, okončane su procedure javnih nabavki u vrijednosti od 2.064.747 KM i to sedam otvorenih postupaka u iznosu od 1.616.717 KM (najveći dio nabavki se odnosi na nabavke instant srećki, terminalskih uređaja, automobila za nagrade, kao i usluga agencije za marketing i kreditnog zaduženja), sedam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 175.855 KM (najveći dio nabavki se odnosi na nabavke termo rolni, servera, licenci, usluga osiguranja i oglašavanja), 60 direktnih sporazuma u iznosu od 203.056 KM (najveći dio nabavki se odnosi na nabavke tonera, kancelarijskog materijala, računara i računarske opreme i sredstva za održavanje higijene) i četiri postupka za usluge iz Aneksa II dio B u iznosu od 69.119 KM (ugostiteljske i pravne usluge, usluge sukcesivnog kreiranja i izrade propagandnih sredstava i usluge stručnog osposobljavanja zaposlenih).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.780.816 KM ili 73% od vrijednosti ugovorenih nabavki i to pet otvorenih postupaka (1.538.937 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (109.300 KM), 13 direktnih sporazuma (69.579 KM) i dva postupka za usluge iz Aneksa II dio B (63.000 KM).

Komisije za provođenje javnih nabavki nisu donosile poslovničke o radu, shodno članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Tenderskom dokumentacijom za javnu nabavku usluge o sukcesivnom pružanju usluge oglašavanja Lutrije RS na muzičkim, kulturnim i sportskim manifestacijama putem agencije za marketing nije predviđeno avansno plaćanje, a podkriterijum za ocjenu ponude je bio rok plaćanja. Ponudom i Ugovorom je definisano da će se plaćanje vršiti u roku od 60 dana po realizaciji pojedinačne narudžbe i dostavljanja fakture. U 2022. godini izvršeno je plaćanje na osnovu avansne fakture u iznosu od 30.888 KM, što nije u skladu sa Ugovorom.

Lutrija RS je objavljivala obrasce osnovnih elemenata ugovora kao i sve izmjene ugovora u toku realizacije ugovora na svojoj „web“ stranici u 2022. godini, ali u obrascima nisu popunjene rubrike datuma potpune realizacije ugovora i ukupno realizovane vrijednosti ugovora, kako je propisano Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine navedeno Uputstvo je stavljeno van snage.

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se donose poslovničke o radu komisije, kako je propisano članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke, a plaćanja vrše u skladu sa ugovorom.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Planom poslovanja za 2022. godinu, u kome je sačinjen i Finansijski plan, planirani su prihodi u iznosu od 5.341.825 KM, odobreni rashodi u iznosu od 4.611.000 KM i planirana bruto dobit u iznosu od 730.825 KM, a isti je Skupština akcionara usvojila 18.02.2022. godine.

Rebalansom plana poslovanja i finansijskog plana za 2022. godinu planirani su prihodi u iznosu od 5.824.500 KM (prihodi od priređivanja igara na sreću i ostali prihodi), odobreni rashodi u iznosu od 4.415.193 KM (najvećim dijelom se odnose na troškove bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja od 2.584.193 KM, troškove proizvodnih usluga od

988.000 KM i nematerijalne troškove od 320.700 KM) i planirana je bruto dobit u iznosu od 1.409.307 KM.

Skupština akcionara je 18.02.2023. godine usvojila Plan poslovanja sa programom investicija za 2022 - 2024. godinu.

U 2023. godine Uprava Lutrije RS je sačinila Smjernice za izradu godišnjeg i trogodišnjeg plana poslovanja sa postupcima izrade, rokovima izrade i drugim aktivnostima u vezi sa donošenjem istih u kojima je propisan rok za donošenje navedenih planova do 31.12. tekuće godine za narednu plansku godinu za godišnji plan odnosno za naredni planski period za trogodišnji plan.

Osim kašnjenja u donošenju Plana poslovanja, revizijom nisu utvrđene druge neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja Plana poslovanja i Finansijskog plana.

6. Finansijski izvještaji

Lutrija RS je sačinila obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22). Pored navedenih obrazaca, sačinjen je Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu, koji je Skupština akcionara Lutrije RS usvojila 30.06.2023. godine.

6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2022. godinu su iskazani u iznosu od 5.941.123 KM, što je za 2% više u odnosu na Rebalans finansijskog plana, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 4.812.153 KM, što je za 9% više u odnosu na Rebalans finansijskog plana. Dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 1.128.970 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 5.892.722 KM, a odnose se na prihode od priređivanja igara na sreću (4.538.694 KM), posredničke provizije za komisionu prodaju elektronskih dopuna (3.118 KM), dividende (1.326.150 KM), refundacije naknade plata od fondova socijalnog osiguranja (15.320 KM) i zakupnina (9.440 KM).

Prihodi od dividende odnose se na učešće u dobiti društva „Elektronska video lutrija“ d.o.o. Banja Luka u kojem Lutrija RS ima 51% učešća u kapitalu, a na osnovu dvije odluke o isplati dobiti iz 2022. godine i to iznos od 312.666 KM za 2020. godinu i iznos od 1.013.484 KM za 2021. godinu.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.695.468 KM, a odnose se na troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 225.447 KM na poziciji troškovi materijala za izradu učinaka, a odnose se na troškove izrade instant srećki (189.767 KM) i ostalog materijala (35.680 KM). Revizijom je utvrđeno da su troškovi materijala za izradu učinaka više iskazani za iznos od 189.767 KM, a manje troškovi ostalog materijala, jer troškovi za izradu instant srećki nisu klasifikovani u skladu sa članom 43. stav (8) Pravilnika o kontnom

okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22).

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 43.352 KM, a odnose se na troškove goriva (12.261 KM) i električne energije (31.091 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.726.865 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata i troškove ostalih ličnih primanja.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata iskazani su u iznosu od 1.893.359 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove bruto plata zaposlenih (1.812.700 KM), kao i bruto naknada članovima nadzornog odbora (39.980 KM) i odbora za reviziju (32.683 KM).

U okviru troškova bruto plata vršeno je i evidentiranje troškova bruto naknada plata (godišnji odmor, rad u dane državnih praznika i drugo), što nije u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Za 2023. godinu vršena su evidentiranja shodno navedenom pravilniku, te za isto nije data preporuka.

Obračun plata i ostalih primanja za članove Uprave Lutrije RS vršen je na osnovu Odluke Nadzornog odbora o platama Uprave Preduzeća iz 2022. godine. Odlukom je definisana visina bruto plata direktora i izvršnih direktora, kao i pravo na ostala primanja u skladu sa Kolektivnim ugovorom Lutrije RS. U skladu sa navedenom Odlukom članovima uprave, pored plate isplaćeni su topli obrok, regres i zimnica i ogrev. Navedena Odluka, kao i obračuni za isplatu plata i ostalih ličnih primanja nisu u skladu sa zaključcima Vlade Republike Srpske od 03.03.2011. i 11.01.2013. godine u dijelu visine plata za direktora i izvršne direktore, jer je propisana visina plata zajedno sa regresom, toplim obrokom, zimnicom i ostalim primanjima iz zaključaka niža od plate i ostalih primanja propisanih navedenom Odlukom.

U toku 2022. godine članovima Nadzornog odbora isplaćena je naknada u visini od 400 KM mjesečno, a članom 37. Statuta Lutrije RS propisano je da članovi Nadzornog odbora za svoj rad imaju pravo na naknadu, osim u slučaju da Preduzeće iskaže gubitak u poslovanju. Lutrija RS je za 2021. godinu iskazala neto gubitak tekuće godine.

Članovima Odbora za reviziju vršen je obračun naknade u visini od 400 KM mjesečno, a visina naknade nije utvrđena odlukom Skupštine akcionara, što nije u skladu sa članom 69. Statuta Lutrije RS.

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 833.506 KM, a odnose se na troškove otpremnina (6.594 KM), zaposlenih na službenom putu (11.349 KM) i bruto ostalih ličnih primanja (815.563 KM).

Troškovi bruto ostalih ličnih primanja odnose na troškove naknada prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla (52.454 KM), toplog obroka (507.580 KM), za 8. mart (16.244 KM), pomoći zaposlenima (26.756 KM), zimnice i ogreva (106.230 KM) i regresa (106.299 KM).

Obračun naknada troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla vršen je na osnovu Odluke direktora Lutrije RS o isplati prevoza kojom je propisano da zaposleni koji koriste sopstveni prevoz za područje Grada Banja Luke i ostalih opština imaju pravo na naknadu prevoza u visini od 78 KM (cijena jedinstvene mjesečne prevozne karte za Grad Banja Luka), što nije u skladu sa članom 62. stav (2) Kolektivnog ugovora Lutrije RS, a kojim je propisana navedena naknada u visini mjesečne prevozne karte po važećem cjenovniku.

Naknada zaposlenim radnicama povodom 8. marta obračunata je na osnovu Odluke direktora Lutrije RS u neto iznosu od 150 KM, a ista nije propisana Kolektivnim ugovorom Lutrije RS.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 1.147.754 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga, usluga održavanja, zakupa, reklame i propagande i ostalih usluga.

Troškovi transportnih usluga iskazani su u iznosu od 54.825 KM, a odnose se na troškove prevoza (1.170 KM) i ptt usluga i usluga korišćenja telefona i interneta (53.655 KM).

Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 19.737 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja službenih vozila (5.299 KM), poslovnih prostora (2.428 KM) i računara i računarske opreme (12.010 KM).

Troškovi zakupa iskazani su u iznosu od 118.965 KM, a odnose se na troškove zakupa za poslovne prostore (37.241 KM), zemljište za postavljanje kioska (7.207 KM) i informacijski sistem (74.517 KM).

Troškovi reklame i propagande iskazani su u iznosu od 155.515 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove isticanja obilježja Lutrije RS na festivalima (5.850 KM) i unutrašnjosti vozila javnog saobraćaja (6.318 KM), kao i usluga sukcesivne izrade propagandnog materijala (28.037 KM) i oglašavanja (60.646 KM).

Troškovi ostalih usluga iskazani su u iznosu od 798.712 KM, a odnose se na troškove usluga obrade podataka u vezi sa priređivanjem igara i izvlačenjem i utvrđivanjem dobitnika po Ugovoru o zajedničkom organizovanju igara na sreću između „Državne lutrije Srbije“ d.o.o. Beograd i Lutrije RS (713.697 KM), komunalnih usluga (15.728 KM), usluga zaštite na radu (7.020 KM), usluga štampanja listića Loto i Bingo (37.768 KM) i ostalih usluga (24.499 KM).

Troškovi amortizacije i rezervisanja iskazani su u iznosu od 147.658 KM, a odnose se na troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (133.938 KM), investicionih nekretnina (4.653 KM) i ostalih sredstava (9.067 KM). Računovodstvenim politikama Lutrije RS propisano je da se prilikom obračuna amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu primjenjuju amortizacione stope propisane Zakonom o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15, 1/17 i 58/19), a prilikom obračuna amortizacije primijenjene su stope koje je utvrdila Komisija za procjenu i stavljanje u upotrebu novonabavljenih osnovnih sredstava za svako novonabavljeno osnovno sredstvo i iste nisu usaglašene sa navedenim zakonom.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 404.392 KM, a odnose se na troškove ostalih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostalih nematerijalnih troškova.

Troškovi ostalih usluga iskazani su u iznosu od 267.405 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove posredovanja u prodaji pravnih lica (206.788 KM), posredovanja u prodaji fizičkih lica (20.776 KM), procjene, vještačenja i revizije (11.283 KM), za advokatske i notarske usluge (11.032 KM), usluge čišćenja prostorija (5.370 KM), usluge stručnog usavršavanja (3.565 KM) i po ugovorima o djelu (3.478 KM).

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 23.024 KM, a odnose se na troškove ugostiteljskih usluga za proslave (16.008 KM), reprezentacije (4.512 KM), za novogodišnje paketiće (1.993 KM) i prenoćišta i ishranu poslovnih partnera (511 KM).

Troškovi osiguranja iskazani su u iznosu od 10.798 KM, a odnose se na troškove osiguranja imovine (5.532 KM), zaposlenih (2.751 KM) i službenih automobila (2.515 KM).

Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 5.320 KM, a odnose se na troškove provizija za bankarske usluge.

Troškovi članarina iskazani su u iznosu od 20.201 KM, a odnose se na članarinu prema Privrednoj komori Republike Srpske (1.176 KM) i godišnju članarinu udruženju Evropska lutrija (19.025 KM).

Troškovi poreza iskazani su u iznosu od 52.713 KM, a najvećim dijelom se odnose na porez na priređivanje igara u Brčko Distriktu (30.222 KM).

Troškovi doprinosa iskazani su u iznosu od 3.506 KM, a odnose se na doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida koji se obračunava prilikom obračuna plata.

Ostali nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 21.425 KM, a odnose se na troškove administrativnih i sudskih taksi (6.342 KM), po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske (4.163 KM), pretplate na časopise i stručne publikacije (3.310 KM), prema Centralnom registru hartija od vrijednosti (3.168 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.442 KM).

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- **obračun naknada zaposlenima vrši na osnovu definisanih prava i u visini propisanoj Kolektivnim ugovorom Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka,**
- **troškovi za izradu instant srećki klasifikuju shodno članu 43. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **obračun amortizacije vrši u skladu sa amortizacionim stopama propisanim u Računovodstvenim politikama Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka.**

Preporučuje se Nadzornom odboru Lutrije RS da obezbijedi da se Odluka o platama Uprave uskladi sa Zaključcima Vlade Republike Srpske i obračun plata vrši u skladu sa istom.

Preporučuje se Skupštini akcionara Lutrije RS da obezbijedi da se članovima Odbora za reviziju utvrdi naknada u skladu sa članom 69. Statuta Lutrije Republike Srpske a.d. Banja Luka.

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak iskazan je u iznosu od 1.197.254 KM, a predstavlja razliku između poslovnih prihoda (5.892.722 KM) i poslovnih rashoda (4.695.468 KM).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 34.270 KM, a odnose se na pozitivne kursne razlike nastale po osnovu poslovnih transakcija u stranoj valuti i po osnovu obračunskog kursa fonda dobitaka u igrama koje se priređuju sa „Državnom lutrijom Srbije“ d.o.o. Beograd.

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 112.995 KM, a odnose se na rashode kamata po osnovu dugoročnih kredita (77.409 KM), rashode kamata po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske (30.547 KM) i negativne kursne razlike nastale po osnovu transakcija u stranoj valuti (5.039 KM).

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 1.118.529 KM, a predstavlja zbir poslovnog dobitka (1.197.254 KM) i finansijskih prihoda (34.270 KM) umanjen za finansijske rashode (112.595 KM).

6.1.4. Ostali dobitci i gubici

Ostali prihodi i dobitci iskazani su u iznosu od 14.131 KM, a ostali rashodi i gubici u iznosu od 3.690 KM, te je iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 10.441 KM.

6.1.5. Neto dobit perioda

Neto dobit perioda iskazana je u iznosu od 1.128.970 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (5.941.123 KM) i ukupnih rashoda (4.812.153 KM).

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su bilansna aktiva, bilansna pasiva i vanbilansna evidencija.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva je iskazana u iznosu od 9.049.717 KM bruto vrijednosti, 3.997.612 KM ispravke vrijednosti i 5.052.105 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 5.141.075 KM bruto vrijednosti, 1.906.984 KM ispravke vrijednosti i 3.234.091 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost čine nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 42.462 KM bruto vrijednosti, 21.022 KM ispravke vrijednosti i 21.440 KM neto vrijednosti, a čine ih programi i licence za programe. U toku 2022. godine vrijednost nematerijalnih sredstava uvećana je za nabavku programa za obračun plata (6.393 KM) i licenci (13.729 KM), a umanjena po osnovu Odluke o načinu knjiženja razlika utvrđenih popisom i stanja u knjigovodstvu za bruto i ispravku vrijednosti u iznosima od 527.899 KM i po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 4.788.411 KM bruto vrijednosti, 1.785.521 KM ispravke vrijednosti i 3.002.890 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, postrojenja i oprema i avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 3.128.643 KM bruto vrijednosti, 394.010 KM ispravke vrijednosti i 2.734.633 KM neto vrijednosti, a čine ih poslovni objekti. U toku 2022. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti građevinskih objekata za vrijednost uknjiženog poslovnog prostora u Bratuncu (6.133 KM), a umanjeno po osnovu prodaje kioska u Laktašima (7.040 KM) i korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 1.611.245 KM bruto vrijednosti, 1.382.333 KM ispravke vrijednosti i 228.912 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom automobili, kancelarijski namještaj, terminali i računarska oprema. U toku 2022. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti za nabavku opreme u iznosu od 44.221 KM i to za nabavke računara, telefona i centrala (24.984 KM), terminala „on line“ (3.754 KM), servera (9.816 KM) i klima i kancelarijskog namještaja (5.667 KM), kao i stavljanjem terminala i bar kod čitača u upotrebu (32.858 KM), a umanjeno vrijednosti po osnovu Odluke o načinu knjiženja razlika utvrđenih popisom i stanja u knjigovodstvu u bruto vrijednosti od 42.066 KM i korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Lutrija RS nije vršila provjere korisnog vijeka trajanja za opremu na kraju svake fiskalne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51), što je imalo za posljedicu da je dio opreme u potpunosti amortizovan, a ista se i dalje koristi.

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 11.451 KM bruto vrijednosti, 9.178 KM ispravke vrijednosti i 2.273 KM neto vrijednosti, a odnose se na knjige stručne literature i slike.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 37.072 KM, a odnose se na terminale i bar kod čitača. U 2022. godini došlo je do smanjenja vrijednosti opreme u pripremi zbog stavljanja u upotrebu terminala i bar kod čitača (32.858 KM).

Investicione nekretnine iskazane su u iznosu od 310.202 KM bruto vrijednosti, 100.441 KM ispravke vrijednosti i 209.761 KM neto vrijednosti, a odnose se na građevinske objekte u vlasništvu Lutrije RS koji se daju pod zakup.

Dugoročni finansijski plasmani nisu iskazani u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima Lutrije RS, a vrijednost učešća Lutrije RS u kapitalu zavisnog subjekta „Elektronska video lutrija“ d.o.o. Banja Luka u procijenjenom ekskluzivnom zakonskom pravu na priređivanje elektronskih igara na sreću iznosi 6.747.614 KM i isto nije priznato u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 8. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Navedeno učešće je upisano u Ugovor o osnivanju navedenog subjekta, a Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Banja Luci od 13.09.2022. godine u dijelu upisa osnovnog kapitala subjekta uneseno je da uplaćeni kapital iznosi 13.230.615 KM i čini ga učešće Lutrije RS u iznosu od 6.747.614 KM (51%) i „Casino International AG“ Švajcarska u iznosu od 6.483.001 KM (49%) od čega 1.000.000 KM u novcu i 5.483.001 KM u stvarima.

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- **provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme vrše na kraju svake fiskalne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),**
- **na osnovu postojeće dokumentacije i procjene donesu odluke i izvrši evidentiranje učešća u kapitalu u zavisnom subjektu „Elektronska video lutrija“ d.o.o. Banja Luka, shodno članu 8. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 3.908.642 KM bruto vrijednosti, 2.090.628 ispravke vrijednosti i 1.818.014 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja i kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji.

Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja su iskazana u iznosu od 135.403 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na zalihe materijala i date avanse.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 107.230 KM na poziciji materijal za izradu učinaka, a odnose se na instant srečke nabavljene za dalju prodaju. Revizijom je utvrđeno da je materijal za izradu učinaka iskazan više za iznos od 107.230 KM, a ostali materijal u skladištu manje za navedeni iznos, jer vrijednost zaliha instant srečki nabavljenih za dalju prodaju nije klasifikovana shodno članu 12. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 28.173 KM, a odnose se na avansne uplate prema dobavljačima, od čega se iznos od 23.166 KM odnosi na sukcesivno pružanje usluge oglašavanja Lutrije RS na muzičkim, kulturnim i sportskim manifestacijama putem agencije za marketing.

Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji iskazana su u iznosu od 3.773.239 KM bruto vrijednosti, 2.090.628 KM ispravke vrijednosti i 1.682.611 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 924.065 KM bruto vrijednosti, 97.103 KM ispravke vrijednosti i 826.962 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost čine potraživanja od

kupaca u zemlji (566 KM), potraživanja od „Državne lutrije Srbije“ d.o.o. Beograd (53.806 KM), ostala kratkoročna potraživanja (772.215 KM) i potraživanja za više plaćeni porez na dobit (375 KM). Po nalazu revizije, bruto i ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja manje su iskazane za iznos od 2.010.079 KM, a više su iskazane pozicije bruto i ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana po osnovu oročenih sredstva na računima kod Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina za dva ugovora u ukupnom iznosu od 1.993.525 KM, kao i ispravka vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine po osnovu sredstava koja su bila na žiro-računu kod navedene banke, dugovni i potražni saldo u iznosima od 16.554 KM, jer potraživanja koja su priznata po Odluci o priznavanju potraživanja u Bobar banci a.d. u likvidaciji iz 2015. godine u iznosu od 2.010.079 nisu klasifikovana u skladu sa članom 20. stav (9. i 11.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Lutrija RS je sa 01.01.2023. godine izvršila evidentiranje na potraživanja, te za isto nije data preporuka.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto iznosu od 869.318 KM, ispravke vrijednosti od 97.103 KM i neto vrijednosti od 772.215 KM, a neto vrijednost se odnosi na potraživanja za dividendu (663.485 KM - učešće u dobiti na dio koji je po odlukama o raspodjeli i isplati dobiti iz 2022. godine raspoređen od strane pravnog lica „Elektronska video lutrija“ d.o.o. Banja Luka prema procentu učešća Lutrija RS od 51% za 2020. godinu u iznosu od 312.666 KM i za 2021. godinu u iznosu od 1.013.485 KM, a u toku 2022. godine naplaćeno je 662.666 KM), potraživanja od zaposlenih za prodati lutrijski materijal (32.981 KM) i potraživanja po komisionoj prodaji za prodaju materijala za igre na sreću po osnovu Pravilnika o zaključivanju ugovora sa spoljnim saradnicima i komisionarima (75.749 KM). Ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 97.103 KM odnosi se na potraživanja po komisionoj prodaji materijala za igre na sreću koja nisu naplaćena i za iste se vode sudski sporovi, što je objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu bruto i ispravke vrijednosti od 1.993.525 KM, a odnose se na oročena sredstva po osnovu dva ugovora na računima kod Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina. Revizijom je utvrđeno da su više iskazane pozicije bruto i ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosima od 1.993.525 KM, što je objašnjeno kod kratkoročnih potraživanja.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 850.878 KM, a odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima kod komercijalnih banaka u domaćoj valuti (842.993 KM) i stranoj valuti (4.775 KM), kao i novčana sredstva u blagajni (3.110 KM). Ispravka vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine za sredstva koja su bila na žiro - računima kod Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina iskazana je sa dugovnim i potražnim saldom od 16.554 KM. Revizijom je utvrđeno da je više iskazana ispravka vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine u iznosu od 16.554 KM, što je objašnjeno kod kratkoročnih potraživanja.

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se zalihe instant srećki klasifikuju shodno članu 12. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 5.052.105 KM, a čine je kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 1.206.350 KM, a čini ga akcijski kapital upisan u sudski registar (2.275.983 KM), neraspoređena dobit tekuće godine (1.128.970 KM), kao i umanjenje za gubitak ranijih godina (2.198.603 KM).

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.904.398 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze. Revizijom je utvrđeno da su iste iskazane više za iznos od 80.060 KM, što je objašnjeno na nastavku ove tačke.

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 37.783 KM, a odnose se na rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju po osnovu procjene ovlaštenog aktuaru iz 2014. godine. Revizijom je utvrđeno da su više iskazana dugoročna rezervisanja za iznos od 6.100 KM, a manje kratkoročna rezervisanja, jer dio dugoročnih rezervisanja čije ukidanje se očekuje u narednih 12 mjeseci, na datum izvještavanja nije klasifikovan shodno članu 32. stav (10) i članu 41. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Procijenjena vrijednost se nije preispitivala najmanje na dan svakog bilansiranja kako bi ista odražavala najbolju sadašnju vrijednost, shodno članu 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama Lutrije RS.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.866.615 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po osnovu dva kredita i to Ugovor o sindiciranom dugoročnom kreditu iz 2021. godine (1.532.168 KM, a stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.208.057 KM) kod kreditora „NLB banka“ a.d. Banja Luka i „Komercijalna banka“ a.d. Banja Luka, a u svrhu izmirenja prenesenih obaveza iz 2020. godine i Ugovor o dugoročnom kreditu iz 2022. godine (800.000 KM, a stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 658.558 KM) kod kreditora „Nova banka“ a.d. Banja Luka, a u svrhu izmirenja obaveza prema Opštini Prnjavor. Revizijom je utvrđeno da su više iskazane dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 73.960 KM, a manje kratkoročni krediti u zemlji za isti iznos, jer dio dugoročnih kredita kod kreditora „Nova banka“ a.d. Banja Luka koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja nije reklasifikovan na kratkoročne kredite, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se:

- **dio dugoročnih rezervisanja čije ukidanje se očekuje u narednih 12 mjeseci na datum izvještavanja klasifikuje shodno članu 32. stav (10) i članu 41. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

6.2.2.3. **Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja**

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.941.357 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (243.950 KM), obaveze iz poslovanja (351.918 KM), obaveze iz specifičnih odnosa (1.058.242 KM), obaveze za plate i naknade plata (199.911 KM), ostale obaveze (57.484 KM), porez na dodatu vrijednost (831 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (27.539 KM) i kratkoročna rezervisanja (1.482 KM). Revizijom je utvrđeno da su iste iskazane manje za iznos od 80.060 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na dio dugoročnih kredita koji dospijeva na naplatu u roku do godinu dana od datuma izvještavanja. Revizijom je utvrđeno da su iste manje iskazane za iznos od 73.960 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze za primljene avanse i depozite (242.262 KM), obaveze prema dobavljačima u zemlji (71.730 KM) i obaveze prema dobavljačima iz inostranstva (35.926 KM).

Obaveze iz specifičnih poslova iskazane su u iznosu od 1.058.242 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za buduće isplate dobitaka (obračunati fondovi dobitaka prema pravilima igara) po osnovu igara organizovanih u toku 2021/2022. godine (947.662 KM), obaveze prema „Državnoj lutriji Srbije“ d.o.o. Beograd po osnovu obračuna fonda dobitaka za igre, a u skladu sa Ugovorom o zajedničkom organizovanju igara na sreću (47.825 KM), kao i naknade za priređivanje lutrijskih igara na osnovu člana 35. Zakona o igrama na sreću (52.505 KM).

Obaveze za plate i naknade plata iskazane su u iznosu od 199.911 KM, a odnose se na obaveze za plate zaposlenih (100.804 KM), porez na plate i naknade plate (7.445 KM), doprinose na plate i naknade plate (61.762 KM) i ostala lična primanja (29.900 KM). Obaveze za plate i naknade plate odnose se na obavezu za decembar 2022. godine i iste su plaćene u januaru 2023. godine.

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 57.484 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za dividendu po raspodjeli dobiti iz perioda 2009 - 2013. godina (47.964 KM) i za prevoz zaposlenih za decembar 2022. godine (5.520 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 27.539 KM, a najveći dijelom se odnose na porez na dobitke (18.045 KM) i porez na priređivanje igara na sreću (2.446 KM).

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.482 KM, a revizijom je utvrđeno da su ista iskazana manje za iznos od 6.100 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Polozicije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 3.489.418 KM, a iznos od 1.532.168 KM odnosi se na Garanciju Republike Srpske date kao instrument obezbjeđenja za kreditno zaduženje. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana manje za iznos od 89.084 KM, jer Lutrija RS nije evidentirala vrijednost garancije za uredno izvršenje Ugovora o štampanju i isporuci instant srećki, što nije u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Na dan 01.01.2023. godine izvršeno je evidentiranje navedene garancije u vanbilansnu evidenciju, te za isto nije data preporuka.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu novčanih tokova iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.585.881 KM i odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 11.631.047 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.045.166 KM. Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 662.766 KM, a odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 64.333 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 598.433 KM. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je u iznosu od 800.000 KM, a odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je u iznosu od 223.960 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 576.040 KM.

Ukupan priliv gotovine u iznosu od 12.048.647 KM i ukupan odliv gotovine u iznosu od 11.919.340 KM daju neto priliv gotovine u iznosu od 129.307 KM.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 721.571 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 850.878 KM i navedeni iznos je iskazan i u Bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da su finansijski izvještaji pripremljeni na principu neograničenosti (stalnosti) poslovanja, s obzirom da rukovodstvo nije identifikovalo indikatore koji bi mogli ukazivati na nesigurnost u pogledu sposobnosti Lutrije RS da nastavi poslovati profitabilno u doglednoj budućnosti.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se na dan 31.12.2022. godine vodi pet parničnih postupaka u kojima je Lutrija RS u tri postupka tužilac (3.320 KM) i dva postupka u kojima je Lutrija tužena strana (radi naplate poreza na dobit od igara na sreću i poništenja Odluke o osnivanju preduzeća „Elektronska video lutrija“), 19 izvršnih postupaka u kojima je Lutrija RS tražilac izvršenja (104.626 KM), jedan stečajni postupak protiv dužnika „Bobar banka“ a.d. Bijeljina (2.010.079 KM) i sedam upravnih sporova gdje je u jednom Lutrija RS tužilac radi poništenja akta Ministarstva finansija Republike Srpske o isplati poreza na dobitak sa kamatom prema Opštini Prnjavor (973.732 KM) i u šest upravnih sporova u kojima je tužena Lutrija RS i to dva radi poništenja odluka o razrješenju direktora i dijela javnog konkursa za izbor i imenovanje uprave Lutrije RS, jedan radi isplate dobitka (30.000 KM) i tri radi poništenja Odluke o izboru najboljeg ponuđača za osnivanju zajedničkog privrednog društva za priređivanje elektronskih igara na sreću.

Prema procjeni pravne službe ne postoje tužbeni zahtjevi koji će biti riješeni na štetu Lutrije RS.

Na osnovu Uredbe Vlade Republike Srpske o uslovima za davanje saglasnosti Lutriji RS za osnivanje privrednog društva za priređivanje igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 55/19 i 8/21) donesena je 2019. godine Odluka Komisije o izboru najboljeg ponuđača za osnivanje zajedničkog privrednog društva za priređivanje elektronskih igara na sreću, kao i Odluka Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na odluku o izboru najboljeg ponuđača za osnivanje zajedničkog privrednog društva za priređivanje elektronskih igara na sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 77/19) za ponuđača „Casino Austria VLT AG“ Lucern, Švajcarska. Nakon žalbi na Odluku Komisije u 2021. godini donesene su Odluka Komisije o izboru najboljeg ponuđača i Odluka Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti sa istim ponuđačem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 108/21). Sa izabranim ponuđačem potpisan je Ugovor o osnivanju zajedničkog društva sa ograničenom odgovornošću pod nazivom „Elektronska video lutrija“ sa sjedištem u Banjoj Luci, koje će se baviti priređivanjem elektronskih igara na sreću, a u vezi učešće u kapitalu detaljnije obrazloženo u tačkama 1. i 6.2.1.1. ovog Izvještaja. Po osnovu odluka o izboru najboljeg ponuđača u toku je više sudskih sporova.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2022. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Lutriji RS, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu objelodanjene informacije:

- o tokovima gotovine po segmentima koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti, investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, shodno zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 13, 16, 17. i 52) i
- o korišćenom metodu obračuna izlazne vrijednosti zaliha, shodno zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 36).

Preporučuje se direktoru Lutrije RS da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za tokove gotovine shodno

zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 13, 16, 17. i 52), kao i zalihe shodno zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 36).

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Suzana Miškić, s.r.

Ljiljana Garić, s.r.