



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**LUTRIJE BOSNE I HERCEGOVINE D.O.O.
SARAJEVO**

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3098-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	13
5.2	Izveštavanje.....	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	14
6.1.2	Ostali prihodi i dobiti	16
6.1.3	Rashodi.....	16
6.1.3.1	Poslovni rashodi	16
6.1.3.2	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.3.3	Troškovi energije i goriva	17
6.1.3.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	17
6.1.3.5	Amortizacija.....	19
6.1.3.6	Troškovi primljenih usluga	19
6.1.3.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
6.1.3.8	Ostali rashodi i gubici	20
6.1.4	Finansijski rezultat.....	20
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	21
6.2.1	Dugoročna imovina.....	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	21
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	23
6.2.1.3	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	23
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	24
6.2.2.1	Zalihe.....	24
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	24
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	25
6.2.2.4	Ostala kratkoročna imovina uključujući razgraničenja.....	25
6.2.3	KAPITAL	26
6.2.3.1	Dugoročne obaveze	26
6.2.3.2	Odgođene porezne obaveze	26
6.2.3.3	Kratkoročne obaveze	27
6.2.4	Popis imovine i obaveza	27
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	28
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	28
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	28
7.	JAVNE NABAVKE	29
8.	OSTALI NALAZI	32
8.1	Sudski sporovi	32
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	32
V.	PRILOZI	34
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	34
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	34



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Lutrije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da je sljedeće pitanje ključno pitanje revizije, koja treba objaviti u našem izvještaju.

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode od prodaje učinaka u iznosu od 39.541.224 KM. Navedeni prihodi predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva, a potiču od priređivanja igara na sreću i pratećih aktivnosti vezanih za priređivanje igara na sreću (SMS). U igre na sreću spadaju igre definisane Zakonom koji uređuje ovu oblast. Svaka igra na sreću ima svoja pravila koja donosi priređivač, a kojim se regulišu prava i obaveze priređivača i učesnika u igri na sreću, procenat od ukupne uplate umanjene za iznos naknade koji predstavlja fond dobitaka za igru u kojima se on utvrđuje. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje kroz testiranje prihoda na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se prihodi priznaju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima vezanim za priznavanje prihoda i Zakonom o igrama na sreću.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- Testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- Provjeru da li ima evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- Procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s приходима u skladu sa Zahtjevima sadržanim u MSFI-ima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor – Address d.o.o. Sarajevo, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 3. 3. 2023. godine.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako direktor ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;



- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Lutrije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu* u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Pravilnikom o radu, organizacijskoj strukturi i sistematizaciji radnih mjesta utvrđen je samo broj radnih mjesta, ali ne i potreban broj izvršilaca, što nije u skladu sa članom 118. Zakona o radu. Društvo je Pravilnikom utvrdilo 96 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bila su zaposlena 572 izvršioca. S obzirom na to da nije utvrđen ukupan broj zaposlenika, ne može se utvrditi stvarno potreban broj izvršilaca, niti adekvatno planirati prijem zaposlenika (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Prijem 95 zaposlenika u radni odnos nije izvršen u skladu sa Zakonom o radu, već su primjenjivana izuzeća prema Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH na određeno vrijeme do šest mjeseci bez provođenja javnog oglašavanja. Angažovanje osoba na određeno vrijeme vršeno je tokom cijele godine, čime nisu ispunjeni uslovi hitnosti s obzirom na to da se radi o sistematizovanim radnim mjestima za koja je trebalo provesti procedure zapošljavanja putem obaveznog javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja (tačka 4. Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

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, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sistematizacijom radnih mjesta utvrditi tačan broj izvršilaca određenog radnog mjesta, u svrhu efikasne i efektivne realizacije ciljeva Društva.	4.
2.	Internim aktom detaljno razraditi proceduru prijema radnika na osnovu primjene izuzeća po članu 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH i prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
3.*	Izvršiti imenovanje direktora Društva u skladu sa Zakonom o igrama na sreću i Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.	4.
4.	Imenovati direktora Odjela interne revizije u skladu s članom 33. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	4.
5.	Evidencije o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.3.4
6.*	Nastaviti sa aktivnostima vezanim za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova.	6.2.1.1
7.	Obračunati i evidentirati obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.	6.2.3.1
8.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da omogući jednak i nediskriminirajući tretman bez mogućnosti upućivanja na određenog ponuđača, kod realizacije zaključenih ugovora u slučaju kašnjenja u isporuci postupiti u skladu sa zaštitnim odredbama ugovora, za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, a izvršene izmjene i dopune plana javnih nabavki objaviti na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (2)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o igrama na sreću FBiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH ;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo je društvo ovlašteno Zakonom o igrama na sreću za priređivanje igara na sreću i igara za zabavu na području Federacije Bosne i Hercegovine. Osnovana je 1973. godine kao samostalna lutrijska organizacija, a do tada je poslovala u okviru Lutrije Jugoslavije.

Uslovi priređivanja igara na sreću u Federaciji Bosne i Hercegovine utvrđeni su Zakonom o igrama na sreću.² Prema Zakonu o igrama na sreću, osnivač Društva je Vlada FBiH, a nadležno resorno ministarstvo je Federalno ministarstvo finansija. Zakonom o igrama na sreću u dijelu koji se odnosi na Društvo uređeno je osnivanje, pravni položaj, upravljanje i rukovođenje Društvom. Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo priređuje klasične i posebne igre na sreću.

Društvo raspolaže širokom prodajnom mrežom, a sastoji se od vlastite mreže i od prodajne mreže s partnerima u poslovnoj saradnji. Prodajna mreža je organizovana u pet regija Federacije BiH i podružnica Brčko.

Pravilnikom o radu Društva detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima Društva, grupe složenosti poslova i druga pitanja u vezi s organizacijom rukovođenja. Za obavljanje poslova i radnih zadataka iz djelokruga rada sektora formirane su niže organizacijske jedinice – službe. Društvo ima i podružnicu u Brčkom.

U Društvu je na 31. 12. 2023. godine bilo 572 zaposlena.

Sjedište je u Sarajevu, u Ulici Mehmeda Spahe, br. 11.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2023. do jula 2024. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao nemodifikovano mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

² „Sl. novine FBiH“, br. 48/15 i 60/15



Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	U skladu sa članovima 22. i 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, sačinjen je trogodišnji plan poslovanja.
2.	Trogodišnji plan poslovanja je, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH.
3.	Uspostavljen je Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima.
4.	Društvo je donijelo interni opći akt koji reguliše proceduru kupovine ili zakupa nekretnina u smislu obezbjeđenja adekvatne procedure smanjenja rizika i netransparentnosti trošenja sredstava kod ovih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
5.	Redovno se preispituje opravdanost visine troškova zakupnine u pojedinim ugovorima.
6.	Troškovi i obaveze priznati su i računovodstveno su evidentirani u momentu nastanka, odnosno u periodu na koji se odnose, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.
7.	U potpunosti se poštuje usvojeni Pravilnik o javnim nabavkama Društva.
8.	Društvo provodi postupke nabavki za period za koji se donosi finansijski plan, te zaključuje ugovore na godinu dana ili putem okvirnog sporazuma, a najduže na period od četiri godine, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.
9.	Postupak nabavke usluga održavanja i nadogradnje softvera proveden je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
Djelimično realizovana preporuka	
1.	Poduzete su aktivnosti za osiguranje dokaza za prostore koje koristi Društvo, regulisanje prava korištenja i uknjižbu vlasništva kod nadležnih Sudova, ali proces nije okončan.
Nerealizovana preporuka	
1.	Potrebno je da Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, u skladu sa članom 23. Zakona o igrama na sreću i članom 13. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, izvrši imenovanje direktora Društva.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno osam preporuka, od čega je šest novih i dvije preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su tri preporuke i poduzete su aktivnosti za njihovu implementaciju.

Implementacijom preporuka datih u pismu menadžmentu Društvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavlja i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Direktor Društva je odgovoran za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2015. godine koji je usvojila Skupština Društva. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, međusobna prava i obaveze Društva i Osnivača, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem Društva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva uređena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima, grupe složenosti poslova i druga pitanja. U Društvu je u primjeni Pravilnik o radu, organizacijskoj strukturi i sistematizaciji radnih mjesta s posljednjim izmjenama iz 2022. godine. Uvidom u dostavljeni Pravilnik i njegove izmjene i dopune utvrdili smo, između ostalog, da je sistematizovano 96 radnih mjesta, dok je za određena radna mjesta utvrđen broj radnika po potrebi (npr. prodavač/blagajnik u igračnici i drugi poslovi vezani za to, inženjeri i dr.), što nije u skladu s članom 118. Zakona o radu, kojim je propisano da poslodavac donosi i objavljuje pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i druga pitanja. Sistematizacijom radnih mjesta Društvo nije utvrdilo tačan broj izvršilaca određenog radnog mjesta, u svrhu efikasne i efektivne realizacije ciljeva Društva, a na 31. 12. 2023. godine bila su zaposlena 572 izvršioca. S obzirom na to da sistematizacijom nije utvrđen tačan broj potrebnih izvršilaca određenog radnog mjesta, nismo mogli ocijeniti popunjenost radnih mjesta u Društvu.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

³ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁵ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o popisu, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji i drugi. Društvo je donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Društvo ima donesen Etički kodeks (2015. godina) i mjere za nepoštivanje etičkog kodeksa utvrđene Pravilnikom o radu i Kodeks ponašanja radnika (iz 2023. godine).

Zapošljavanje u Društvu definisano je Pravilnikom o radu, Procedurom prijema u radni odnos i internog premještaja (2022. i 2023. godine), Procedurom zapošljavanja i uvođenja u posao (2019. godine) i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.⁶ Procedurom prijema u radni odnos i internog premještaja razrađeno je zapošljavanje u dijelu: potrebe za zapošljavanjem, odlučivanje o prijemu radnika, sadržaj javnog oglasa, proces izbora kandidata i navedena je procedura u slučaju zapošljavanja u skladu sa izuzecima. Međutim, nije razrađena procedura na osnovu primjene izuzeća po članu 5. Uredbe u smislu kako se nakon iskazane potrebe vrši popuna upražnjenog radnog mjesta, jer je navedeno da se vrši u skladu sa odabranim načinom popunjavanja, niti je utvrđeno za koje se poslove može pojaviti nepredviđena potreba za primjenu ovog izuzeća, a sve u cilju minimalne potrebe primjene ovog izuzeća. Navedeni član Uredbe propisuje izuzeće od javnog oglašavanja, odnosno da se prijem u radni odnos za konkretno radno mjesto iznimno vrši bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, na određeno vrijeme, do šest mjeseci, jednokratno u toku kalendarske godine.

Planom poslovanja za 2023. godinu nije razmatran potreban broj zaposlenih u Društvu iako je on predviđen Metodologijom za izradu plana koju je Društvo donijelo 2018. godine.

Zapošljavanje radnika tokom godine izvršeno je najvećim dijelom bez provođenja javnog oglašavanja, odnosno primjenjujući član 5. stav b) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH,⁶ uz osiguranu saglasnost Vlade FBiH od 22. 5. 2023. godine. Prema prezentiranim podacima, u Društvu je tokom 2023. godine radni odnos zasnovan sa 226 zaposlenika, i to sa 95 po osnovu člana 5. tačka b) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH na osnovu ukazane potrebe i sa 131 javnim oglasom. Nije nam prezentirano na koji način se vrši izbor zaposlenika za prijem po osnovu Uredbe, s obzirom na to da se provodi bez javnog oglašavanja. Od ukupnog broja zaposlenih 194 je primljeno na poslove prodavača/blagajnika u igračnici na određeno vrijeme u trajanju od jedne godine (113 javnim oglasom, od kojih su 54 već bila u radnom odnosu po osnovu Uredbe tokom godine) i 31 čistačica (17 javnim oglasom, od kojih je deset već bilo u radnom odnosu po osnovu Uredbe). Tokom godine za 113 zaposlenika prestao je radni odnos (od kojih za 78 radi isteka ugovora na određeno vrijeme po osnovu Uredbe).

Izdvajamo proceduru izvršenog prijema, Odlukom direktora o prijemu radnika u radni odnos putem javnog oglašavanja od 17. 10. 2023. godine odobreno je raspisivanje javnog oglasa za prijem 65 prodavača/blagajnika u igračnici na određeno vrijeme na period od jedne godine, sa probnim radom od dva mjeseca. Javni konkurs objavljen je 20. 10. 2023. godine u dnevnim novinama, na internet stranici Društva, te je dostavljen kantonalnim službama za zapošljavanje. Komisija za provođenje javnog oglasa sačinila je izvještaj o provedenom postupku, sačinila rang listu uspješnih kandidata nakon čega je direktor donio odluku o prijemu za 62 prodavača/blagajnika u igračnici na određeno vrijeme od jedne godine. Od 62 primljena prodavača/blagajnika njih 54 bilo je već u radnom odnosu angažovano ugovorom o radu na određeno vrijeme po osnovu Uredbe i za njih nije vršena odjava sa obaveznog osiguranja.

⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 13/19, 19/21



Prijem u radni odnos za 95 novozaposlenih nije izvršen u skladu sa Zakonom o radu, član 20. a), koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja. Također, internim aktom Društva, odnosno Procedurom prijema u radni odnos i internog premještaja, nije razrađena procedura na osnovu primjene izuzeća po članu 5. Uredbe u smislu kako se iskazuje potreba, kako se vrši sama procedura odobrenja prijema ili kako se utvrdi za koje se poslove može pojaviti nepredviđena potreba za primjenu ovog izuzeća, te način odabira zaposlenika za konkretno radno mjesto, a sve u cilju minimalne potrebe primjene ovog izuzeća i kako bi se ispoštovala transparentnost kod zapošljavanja. Također, Planom poslovanja za 2023. godinu nije razmatran potreban broj zaposlenih u Društvu, iako je on predviđen Metodologijom za izradu plana.

Preporuke:

- *sistematizacijom radnih mjesta utvrditi tačan broj izvršilaca određenog radnog mjesta, u svrhu efikasne i efektivne realizacije ciljeva Društva;*
- *internim aktom detaljno razraditi proceduru prijema radnika na osnovu primjene izuzeća po članu 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH i prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.*

Društvo je odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, i postupilo u skladu s članom 2. Zaključka Vlade FBiH od 21. 6. 2023. godine kojim se utvrđuje obaveza unosa podataka u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) najkasnije do 30. 11. 2023. godine.

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava kao organi upravljanja i Odbor za reviziju.

Ovlasti **Skupštine Društva** ima Vlada FBiH u okviru vršenja prava i dužnosti osnivača Lutrije BiH. Skupština je u 2023. godini usvojila Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu, sa setom finansijskih izvještaja, Izvještaj nezavisnog revizora, a donesena je i Odluka o raspodjeli dobiti za 2022. godinu.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova. Tokom 2023. godine dužnost Nadzornog odbora obavljali su Miroslav Ćorić – predsjednik, i članovi: Azira Lapandić, Edita Rokša, Kenan Hadžić i Saša Grabovac imenovani Rješenjem Vlade FBiH od 28. 12. 2020. godine na mandatni period od četiri godine. Nadzorni odbor je održao 12 sjednica u 2023. godini na kojima je usvojen Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu, sa setom finansijskih izvještaja, Izvještaj nezavisnog revizora, a donesena je Odluka o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, Odluka o usvajanju Plana poslovanja Lutrije BiH d.o.o. Sarajevo za 2023. godinu sa projekcijom na 2024 i 2025. godinu i Odluka o usvajanju Plana poslovanja Lutrije BiH d.o.o. Sarajevo za 2023, 2024. i 2025. godinu. Rješenje o razrješenju Nadzornog odbora doneseno je 30. 4. 2024. godine i imenovani su vršioci dužnosti: Miroslav Ćorić – predsjednik i članovi: Ženja Ljubuškić, Armin Sirčo, Saša Grabovac i Neira Mlinarević do okončanja konkursne procedure a najduže tri mjeseca.

Društvom rukovodi direktor Edhem Pašukan, koji u skladu sa članom 23. Zakona o igrama na sreću i Statutom čini Upravu, a imenuje ga Nadzorni odbor nakon provedenog postupka po javnom konkursu uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija na period od četiri godine, uz mogućnost ponovnog izbora. **Nadzorni odbor je, na sjednici održanoj 12. 9. 2018. godine, donio Odluku kojom je za v. d. direktora Društva, do okončanja konkursne procedure, imenovan dotadašnji direktor Edhem Pašukan. Međutim,**



Vlada FBiH je na sjednici održanoj 21. 9. 2018. godine donijela Odluku⁷ o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje v. d. direktorice Društva Edite Rokše.

Na ovakav način izvršeno, imenovanje v. d. direktora nije u skladu sa članom 15. stav 2. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, koji nalaže da nadležni organ Društva odluku o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave mora donijeti u roku od 15 dana od dana objavljivanja Odluke o davanju prethodne saglasnosti Vlade FBiH u Službenim novinama FBiH.

Edhem Pašukan, trenutni direktor Lutrije BiH, podnio je tužbu Općinskom sudu u Sarajevu, kojom traži da se Odluka Vlade FBiH od 21. 9. 2018. godine poništi kao nezakonita. Općinski sud u Sarajevu je 12. 12. 2019. godine donio presudu, kojom utvrđuje da je Odluka Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti Nadzornom odboru privrednog društva Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo za imenovanje drugog lica za vršioca dužnosti direktora donesena na sjednici Vlade FBiH 21. 9. 2018. godine, objavljena u Službenim novinama FBiH 18. 1. 2019. godine, nezakonita.

Na ovu presudu suda Vlada FBiH je putem Federalnog ministarstva finansija uložila žalbu Kantonalnom sudu u Sarajevu 26. 12. 2019. godine. Postupak po žalbi na Kantonalnom sudu u Sarajevu je u toku.

Preporuka:

- **izvršiti imenovanje direktora Društva u skladu sa Zakonom o igrama na sreću i Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.**

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 29. 7. 2021. godine na period od četiri godine, a čine ga Haris Pašić – predsjednik, i članice Antonija Franjić i Selma Halilagić. Održano je 13 sjednica u toku 2023. godine na kojima su razmatrani izvještaji Odjela za internu reviziju, izvještaji o javnim nabavkama i ostale aktivnosti u skladu sa svojim nadležnostima.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju formiran je u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, subjekti od javnog interesa obavezni su uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela interne revizije u skladu sa ovim zakonom i drugim zakonskim propisima i obavezni su imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. U skladu sa Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta u odjelu za internu reviziju zaposlen je samo jedan izvršilac – samostalni interni revizor, a sistematizacijom su predviđena dva izvršioca.

Sačinjen je Program rada i Studija rizika za 2023. godinu. Trogodišnji strateški plan je pripremljen i donesen u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji institucija u FBiH. Navedeni dokumenti usvojeni su od strane Odbora za reviziju.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je tokom 2023. godine sačinjeno sedam izvještaja koji su se odnosili na: reviziju investicija, reviziju zasnivanja radnog odnosa, reviziju postupaka javnih nabavki, reviziju usklađenosti pravilnika o javnim nabavkama i reviziju procedura godišnjeg popisa.

Odjel za internu reviziju sačinio je Godišnji Izvještaj o radu, koji je Odbor za reviziju usvojio 23. 2. 2024, u kojem je navedeno da su u pojedinačnim izvještajima konstatovane nepravilnosti za koje su date preporuke radi njihovog otklanjanja. Uvidom u bazu preporuka sa realizacijom za period 2021–2023. godine utvrdili smo da je veći broj datih preporuka u dosadašnjem periodu realizovan, dok je ostatak realizacije u toku i u skladu sa postavljenim rokovima.

Godišnji izvještaj interne revizije za 2023. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, 26. 2. 2024. godine što je u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 2/19



Uvidom u Izvještaje i dokumentaciju u vezi sa obavljenim revizijama, utvrdili smo da su revidirani određeni ključni procesi, te da je omogućeno kontinuirano praćenje implementacije datih preporuka interne revizije.

Društvo nema niti je u ranijem periodu imalo direktora Odjela za internu reviziju kako je to predviđeno članom 33. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Preporuka:

- **imenovati direktora Odjela interne revizije u skladu s članom 33. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u kojem je u skladu sa ciljevima i mjerama utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja plana. Društvo je sačinilo Plan integriteta u 2017. godini, i ažuriran je u skladu sa donesenim Akcionim planom u martu 2024. godine.

Transparentnost rada

U skladu s članom 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u FBiH,⁸ Društvo je obvezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Plan poslovanja za 2023. godinu sa projekcijom za 2024. i 2025. godinu sačinjen je i Nadzorni odbor ga je usvojio 24. 1. 2023. godine. Plan poslovanja Nadzorni odbor dostavio je Vladi FBiH putem Federalnog ministarstva finansija na usvajanje. Vlada je 19. 4. 2023. godine razmatrala i dala saglasnost na Plan poslovanja za 2023. godinu.

Društvo je, u skladu sa članovima 22. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, izradilo trogodišnji plan poslovanja i dostavilo ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Za 2023. godinu Društvo je planiralo prihode u iznosu od 40.055.000 KM i veći su za 4% u odnosu na prethodnu godinu, od čega se na prihode od igara na sreću odnosi 39.569.000 KM a na ostale prihode 486.000 KM. Rashodi su planirani u ukupnom iznosu od 37.786.600 KM. Dobit prije poreza planirana je u iznosu od 2.268.400 KM.

Sektor za finansijske poslove redovno prati i izvještava upravu Društva mjesečno, a po potrebi i češće, kao i Nadzorni odbor kroz Informaciju o poslovanju, te u slučaju potrebe donosi rebalans plana.

Izvještavanje o izvršenju Plana poslovanja resornog nadležnog ministarstva putem Skupštine vrši se najmanje jednom godišnje, a obavezno po izradi godišnjeg obračuna za prethodnu poslovnu godinu. Uprava Društva periodično i po potrebi kroz sjednice izvještava Nadzorni odbor o izvršenju Plana poslovanja.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su u sljedećim iznosima:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (6/3)	Indeks (6/4)
1	2	3	4	6	7	8
I	Prihodi	38.639.261	40.055.000	40.110.675	104	101
II	Rashodi	36.032.093	37.786.600	37.689.820	105	100
III	Finansijski rezultat - dobit	2.607.168	2.268.400	2.420.855	93	107

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



Prihodi su iskazani u iznosu od 40.110.675 KM, što je u odnosu na planirane više za 55.675 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.471.414 KM. Razlog povećanja ukupnih prihoda u odnosu na 2022. godinu odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda od prodaje učinaka – igara na sreću.

Rashodi su iskazani u iznosu od 37.689.820 KM, što je na nivou planiranog, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.657.727 KM i najvećim dijelom odnosi se na povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja.

Finansijski rezultat (dobit prije poreza) iskazan je u iznosu od 2.420.855 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 186.313 KM.

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po polugodišnjem i godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Društvo je pripremlilo Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu i Nadzorni odbor ga je razmatrao i usvojio na sjednici održanoj 26. 3. 2024. godine, a Skupština ga do završetka revizije nije razmatrala.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 22. 2. 2024. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu izvršilo je društvo Address d.o.o. Sarajevo u martu 2024. godine i dato je nemodifikovano mišljenje.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi: u KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	40.110.675	38.639.261
Prohodi iz ugovora s kupcima	39.541.224	38.146.557
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	39.541.224	38.146.557
Ostali prihodi i dobiti	569.451	492.704

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 39.541.224 KM i ostvareni su na domaćem tržištu.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu priređivanja klasičnih i posebnih igara na sreću, propisanih Zakonom o igrama na sreću.

Svaka igra na sreću ima svoja pravila koja donosi priređivač, a kojim se regulišu prava i obaveze priređivača i učesnika u igri na sreću, cijenu za učešće u igri, procenat od ukupne uplate, umanjene za iznos naknade, koji predstavlja fond dobitaka za igre u kojima se on utvrđuje.

Prihod od zajedničkog priređivanja igre, odnosno zajedničkog poduhvata, čini dio ukupno ostvarenog prihoda po tom osnovu, a koji se precizno utvrđuje ugovorom sa partnerom.

Prihodi od igara predstavljaju:

- za klasične igre u kojima se unaprijed utvrđuje fond dobitaka (LOTO, BINGO, BINGO+, JOKER i Srećke) razliku između ukupne uplate za učešće u igri, umanjenu za iznos koji pripada Budžetu



FBiH u skladu sa članom 6. Zakona o igrama na sreću (10% od ukupnog prometa ostvarenog priređivanjem klasičnih igara na sreću) i fonda dobitaka. Priznavanje ovih prihoda vezano je za momenat uplate za učešće u igri i evidentira se na osnovu izvještaja Službe elektronske obrade podataka;

- za igre u kasinu i na automatima iznos ukupnih uplata umanjen za iznos isplata igračima, po umanjenju za iznos naknade u skladu sa članom 107. Zakona o igrama na sreću (5% od osnovice za obračun mjesečne naknade koju čini zbir dnevnih obračuna svih automata). Prihod po ovom osnovu priznaje se mjesečno na osnovu Obračunske liste;
- za kladioničke igre iznos ukupne uplate za učešće u klađenju umanjen za naknadu po članu 92. stav 3. Zakona o igrama na sreću (5% od osnovice koju čini zbir svih pojedinačnih uplata koje u toku mjeseca uplaćuju igrači na uplatnim mjestima putem terminala i interneta) i iznos isplata igračima – po svakom završenom ciklusu klađenja.

Uz saglasnost Ministarstva, Društvo je zaključilo Ugovor o zajedničkom priređivanju igre na sreću na sistemu automata s kompanijom „Austrian Gaming Industries“ GMBH iz Austrije, koju predstavlja njegova podružnica registrovana u BiH, firma „HTL“ d.o.o. Sarajevo. Zaključno sa 31. 12. 2023. godine, 1.469 automata u sistemu je u vlasništvu austrijskog partnera, sa kojim zajednički priređuje ovu vrstu igara. Na osnovu Ugovora, prihodi ostvareni na sistemu automata dijele se u omjeru od 60% : 40% u korist Društva.

U tabeli je prikazan pregled ostvarenog prometa u 2023. godini u odnosu na ostvarenje u 2022. godini:

u KM

R.br.	Vrsta igre na sreću	Ostvareno u 2022. god.	Planirano za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.
1.	AUTOMATI	24.052.870	24.757.000	25.311.554
2.	VIRTUELNE IGRE	4.112.755	4.438.000	4.955.044
3.	SREĆKE	3.116.443	3.150.000	3.259.730
4.	SUPERLOTO, LOTO 6/39	2.249.307	2.358.000	1.841.055
5.	BINGO	1.665.384	1.713.000	1.598.565
6.	KLADIONICE	1.319.921	1.363.000	995.071
7.	BINGO PLUS	663.668	688.000	628.947
8.	BINGO JOKER	631.386	651.000	612.617
9.	JOKER 5/39	334.820	443.000	338.643
	PRIHOD OD IGARA	38.146.557	39.569.000	39.541.224

Prema procentu učešća u ukupno ostvarenom prihodu, najveće učešće je ostvareno kod igre putem Automata, zatim Virtuelne igre, srećke itd.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u dostavljene obračune – obračunske liste i osnovu izvještaje Službe elektronske obrade podataka, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Izvršili smo uvid i u potpisani ugovor i Anexe ugovora sa „HTL“ d.o.o. Sarajevo. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Također, utvrdili smo da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o igrama na sreću.

Potvrdili smo da su Računovodstvene politike Društva u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza konstatovali smo da Društvo priznaje prihode od ugovora s kupcima u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.



6.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 569.541 KM i najvećim dijelom se odnose na:

- prihode od SMS poruka (213.532 KM), koji se ostvaruju u skladu s potpisanim ugovorima sa BH Telecomom Sarajevo i HT Eronetom Mostar. Fakturisanje se vrši mjesečno, na osnovu evidencije o ostvarenim SMS porukama na tačno određenim brojevima telefona. Ugovorima je definisan omjer ostvarenog prihoda, i to: sa BH Telecom d.d. Sarajevo 55% : 45%, a sa HT Eronet d.d. Mostar 60% : 40% u korist Društva.
- prihodi od zakupa prostora (143.282 KM) ostvareni su po osnovu sklopljenih Ugovora o zakupu za izdate prostore pod zakup;
- Dobici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 61.121 KM i
- Prihodi po osnovu refundacije bolovanja (51.936).

6.1.3 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	37.689.820	36.032.093
Poslovni rashodi	37.289.420	35.585.101
Troškovi sirovina i materijala	1.736.843	1.510.134
Troškovi energije i goriva	1.063.257	1.058.086
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	18.407.276	17.232.473
Amortizacija	3.630.531	3.669.345
Troškovi primljenih usluga	7.222.045	6.816.269
Ostali poslovni rashodi i troškovi	5.229.468	5.298.794
Ostali rashodi i gubici	400.400	446.992

6.1.3.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 37.289.420 KM, i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 1.704.319 KM, a u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti.

6.1.3.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 1.736.843 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (1.694.040 KM), otpis sitnog inventara i auto guma (40.266 KM) i utrošene rezervne dijelove (2.537 KM).

Utrošene sirovine i materijal odnose se na troškove izrade bingo kartica, loto listića, srećki, troškove kancelarijskog materijala, materijala za čišćenje i ostalog materijala, na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Troškovi kancelarijskog materijala najvećim dijelom odnose se na utrošene termo role za uplatne i mobilne terminale Društva na osnovu ugovora zaključenog sa „R&S“ d.o.o. Sarajevo nakon provedenog otvorenog postupka nabavke iz decembra 2022. godine na iznos od 1.775.779 KM na period važenja tri godine, a tokom 2023. godine realizovan je iznos od 559.198 KM po ovom ugovoru. Prilikom nabavke termo role se zadužuju na skladište, a na troškovima su iskazane termo role izdate po prodajnim mjestima. Materijal za održavanje čistoće nabavljan je od dobavljača „R&S“ d.o.o. Sarajevo na osnovu okvirnog sporazuma od 24. 3. 2021. godine zaključenog u vrijednosti 210.595 KM na tri godine, a 29. 3. 2023. godine zaključen aneks ugovora kojim je vrijednost izmijenjena na 224.004 KM.



Izvršili smo uvid u fakture i analitičke kartice iskazanih troškova za period trajanja ugovora i nismo utvrdili nepravilnosti.

Društvo koristi metod 100%-tnog otpisa prilikom stavljanja u upotrebu sitnog inventara.

6.1.3.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su iznosu od 1.063.257 KM, a odnose se na utrošenu električnu energiju (871.393 KM), utrošeni plin (65.588 KM) i utrošeno gorivo (126.276 KM).

Utrošeno gorivo odnosi se na troškove goriva za 40 službenih vozila (25 putničkih i 15 teretnih), koja se koriste u skladu sa Pravilnikom o upotrebi službenih motornih vozila iz 2019. godine. Pravilnikom je definisano vođenje evidencije o izdatim putnim nalogima vozila. Na kraju mjeseca vrši se usaglašavanje evidencije putnih naloga u skladu sa izvještajem o potrošnji goriva. Društvo je nabavku goriva vršilo od dobavljača „HIFA“ d.o.o. Tešanj, prema okvirnom sporazumu sklopljenom u septembru 2022. godine, na iznos 369.080 KM, na period od tri godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Izvršili smo uvid u uzorkom odabrane fakture i putne naloge vozila, i nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.3.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Struktura troška plaća i ostalih ličnih primanja je sljedeća:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	18.407.276	17.232.473
Bruto plaće zaposlenih	14.768.966	13.903.934
Ostale naknade zaposlenih	3.195.404	2.983.538
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	442.906	345.001

Obračun plaća i naknada u Društvu vrši se u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu (2018. godina) i njegovima izmjenama (2019. i 2020. godine), sistematizacijom radnih mjesta (2019. godina) i ugovorima o radu. Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama utvrđen je način obračuna plaće u Društvu, kao i to da poslodavac utvrđuje organizaciju Društva u skladu sa potrebama procesa rada. Društvo je organizovano u sektore. Sektori su organizovani u odjeljenja. Procesom rada u sektorima rukovode direktori sektora, i oni su odgovorni za rad sektora.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da iznos najniže plaće, odnosno visina boda, koju utvrđuje direktor svojom odlukom, služi kao polazni osnov za utvrđivanje plaće svakog pojedinog radnog mjesta, bez minulog rada. Osnovica za obračun plaće do 31. 8. 2023. iznosila je 699,60 KM, a od tog datuma ona je iznosila 740 KM. Sva radna mjesta razvrstana su u pet grupa sa utvrđenim koeficijentima, polazeći od složenosti poslova, vrsti i značaju istih. Ugovorom o radu zaključenim između poslodavca i radnika utvrđuje se grupa poslova (raspon koeficijenta) koji pripada radniku za određeno radno mjesto. Plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak (stimulativni dio plaće ukoliko je ostvaren), dio plaće uvećan za minuli rad i uvećane plaće iz člana 76. Zakona. Plaća vršioca dužnosti direktora utvrđena je od Nadzornog odbora i regulisana je ugovorom uz saglasnost nadležnog ministarstva (Federalnog ministarstva finansija), u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH. Ugovorom iz 2014. godine utvrđena je osnovna mjesečna plaća direktora Društva u iznosu od pet prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, uvećana 0,6% za svaku godinu navršenog staža. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za januar, juli, oktobar i decembar 2023. godine. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na podatke za obračun plaće, ugovore o radu, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste zaposlenika konstatovali smo da se obračun plaća vrši u skladu zakonskim i pod zakonskim aktima. Najviša isplaćena neto plaća bez



minulog rada je plaća direktora 6.375 KM, a najniža plaća iznosila je 925 KM. Prosječna neto plaća u 2023. godini iznosila je 1.514 KM.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 3.195.404 KM, a odnose se na troškove naknada plaća po osnovu godišnjeg odmora, plaćenih dopusta, praznika i bolovanja (107.421 KM), troškovi ostalih primanja naknada i ostalih materijalnih prava zaposlenih (3.022.233 KM) i troškove službenih putovanja (65.750 KM).

Troškovi ostalih primanja naknada i ostalih materijalnih prava zaposlenih (3.022.233 KM) u najvećoj mjeri odnose se na topli obrok (1.498.786 KM), pomoć zaposlenima prema Uredbi Vade FBiH⁹ (508.760 KM), prevoz na posao i sa posla (339.423 KM) i regres (327.446 KM).

Topli obrok isplaćen je u skladu sa Odlukom iz 2022. godine u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, potpisanih od direktora Sektora za pravne i opće poslove i referenta za radne odnose (dostavlja referent za radne odnose).

Na osnovu Odluke direktora iz decembra 2023. godine isplaćena je pomoć radnicima usljed inflatornog rasta cijena u iznosu od 920 KM po zaposlenom, u skladu sa Uredbom Vlade FBiH.

Naknada za prevoz utvrđena je Odlukom iz 2022. godine o odobravanju troškova za prevoz na posao za radnike koji koriste sredstva javnog prevoza, a čije mjesto boravka je udaljeno od posla najmanje jedan km, s tim da naknada ne može iznositi više od 150 KM. Naknada je isplaćena na osnovu spiska radnika koji su za određeni mjesec ostvarili pravo na naknadu za prevoz u skladu sa Odlukom (dostavlja referent za radne odnose).

Radno vrijeme u Društvu utvrđeno je Odlukom o radnom vremenu iz 2020. godine, kojom je definisano radno vrijeme u direkciji u trajanju od 40 sati sedmično, i to od 8.00 do 16.30, kao i dnevni odmor (pauza) u trajanju od 30 minuta, koji se ne računa u radno vrijeme.

Evidentiranje prisustva na radu vrši se po službama, na listama koje ovjeravaju rukovodioci službe. Izvršili smo uvid u evidencije prisustva na poslu za januar, juli, oktobar i decembar 2023. godine, te utvrdili da se prisustvo na poslu evidentira unosom teksta opisno: redovan rad, godišnji odmor, bolovanje. S obzirom na to da evidencije ne sadrže podatak o početku i završetku rada, kao i vremenu provedenom na pauzi, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁰ jer ne sadrži podatke dolaska i odlaska s posla, te vrijeme korištenja pauze. Na navedeno smo ukazali Pismom rukovodstvu od 13. 12. 2023. godine. Prezentovana nam je ših lista za decembar u koju su uneseni podaci o početku rada u 8 sati i završetku u 16.30 sati, kao i vremenu provedenom na pauzi od 11 do 11.30 sati, na osnovu koje ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radu. **Društvo je 3. 7. 2024. godine pokrenulo postupak nabavke sistema za evidenciju radnog vremena putem konkurentskog zahtjeva. Do okončanja revizije postupak nije završen, niti je u potpunosti uspostavljeno evidentiranje prisustva na poslu na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu u potpunosti voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 442.906 KM, a odnose se na ugovore o djelu (296.567 KM), te naknade članovima nadzornog (111.300 KM) i odbora za reviziju (35.039 KM).

Troškovi ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 296.567 KM, a u najvećem dijelu ugovori su zaključivani za poslove prezentacije, promocije i istraživanja tržišta, snimanje spotova za vanredna kola,

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12



uloge glume u video spotu, objave na društvenim mrežama i sl. Prezentirani su nam izvještaji koje fizička lica dostavljaju kao dokaz o izvršenim uslugama za koje su angažovani.

Naknada Nadzornom odboru utvrđena je aneksima ugovora iz 2022. godine i to za predsjednika u iznosu od 1.800 KM i članovima 1.440 KM, što je u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.¹¹

Naknada članovima Odbora za reviziju utvrđena je ugovorima iz 2021. godine, i to za predsjednika Odbora u iznosu od 850 KM, a za članove 765 KM.

U uzorku obuhvaćenom obračunu plaća i naknada nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.3.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 3.630.531 KM. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom i primjenjuju se stope amortizacije propisane nomenklaturom, na način propisan Pravilnikom o računovodstvenim politikama, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.3.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 7.222.045 KM, a najvećim dijelom odnose se na: troškove zakupa (2.577.574 KM), troškove neproizvodnih usluga (2.311.249 KM), troškove reklame i sponzorstva (1.717.262 KM) i usluge održavanja (602.489 KM).

Troškovi zakupa u najvećoj mjeri odnose se na zakup softvera (1.926.743 KM), prostora za displej (232.245 KM) i poslovnih prostorija (22.083 KM).

Zakup softvera odnosi se na softvere za klađenje na sportske događaje i klađenje na loto brojeve koje Društvo koristi za obavljanje djelatnosti priređivanja igara na sreću. Usluge zakupa softvera Društvo u najvećoj mjeri nabavlja od dobavljača „NSoft“ d.o.o. Mostar na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog nakon provedenog otvorenog postupka nabavke, što je opširnije opisano u tački 7. Izvještaja. Usluge zakupa softvera Društvo nabavlja kontinuirano od istog dobavljača. Okvirni sporazum zaključuje se na period trajanja tri godine, na osnovu kojeg se zaključuju pojedinačni ugovori na godinu dana. Vrijednost zaključenog okvirnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka nabavke u 2023. godini je 1.296.833 KM, a njime je ugovoreno instaliranje softvera na 130 terminala u objektima Društva po jediničnoj cijeni 105 KM, te mogućnost kreiranja povratne informacije za praćenje odstupanja kvota u odnosu na globalno tržište po cijeni 22.334 KM mjesečno. Na osnovu okvirnog sporazuma zaključen je pojedinačni ugovor u vrijednosti od 432.278 KM na period jedne godine, sa ugovorenim izvršenjem u roku od dva dana računajući od zaključenja ovog pojedinačnog ugovora. Uvidom u ispostavljene fakture utvrdili smo da se fakture ispostavljaju mjesečno u skladu sa obrascem za cijenu ponude koja je sastavni dio zaključenog ugovora. Usluge zakupa softvera i licenci Društvo nabavlja i od dobavljača Comtrade system integration d.o.o. Sarajevo na osnovu ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka nabavke, što je opširnije opisano u tački 7. Izvještaja.

U okviru ove pozicije iskazan je i trošak (1.055.331 KM) po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji sa NSoft d.o.o. Mostar zaključenog 2020. godine na period pet godina, a predmet ugovora je podjela neto zarade u poslovnoj saradnji i pravo korištenja hardvera i softvera „Lucky Six“ i „Live Betting“. Neto zarada dijeli se u skladu sa zaključenim ugovorom, i to za RNG igre 85% i 15% i Live betting 80% i 20% u korist Društva. Praćenje realizacije ugovora i fakturiranih iznosa vrši odjeljenje kladionice.

Troškovi zakup prostora za displej iskazani su u iznosu od 232.245 KM na osnovu ugovora zaključenih sa dobavljačima nakon provedene procedure javnih nabavki.

Troškovi zakupa iskazani su u iznosu od 22.083 KM na osnovu potpisanih ugovora o zakupu poslovnih prostorija, dvorane i slično na period do jedne godine.

Troškovi neproizvodnih usluga (2.311.249 KM) u najvećoj mjeri odnose se na usluge obezbjeđenja objekata (670.661 KM), troškove izvlačenja Binga (565.053 KM), troškove produkcije – koprodukcije

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 12/09

(311.849 KM), troškove izvlačenja Lota (209.337 KM), troškove grafičke obrade izvlačenja Binga i Lota (69.316 KM).

Troškovi obezbjeđenja objekata odnose se na fizičku i tehničku zaštitu objekata Društva, a iskazani su na osnovu ugovora zaključenih sa „Sword Security“ d.o.o. Sarajevo nakon dostavljenog poziva za dostavu ponuda u skladu sa Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.

Troškovi izvlačenja Binga i troškovi izvlačenja Lota iskazani su na osnovu ugovora zaključenih sa Radio-televizijom FBiH za produkciju, emitovanje i promociju TV emisije direktnog izvlačenja loto brojeva igara na sreću uz naknadu 3,5%, dok je za „TV Bingo show“ ugovorena naknada 4,27% ostvarenog prometa po svakom kolu igre na sreću. Troškovi produkcije – koprodukcije odnose se na promo spotove redovnog i vanrednog kola TV Binga koje Društvo nabavlja na osnovu ugovora zaključenih shodno članu 10a. Zakona o javnim nabavkama kojim su ove usluge izuzete od primjene ugovora o javnoj nabavki usluga.

6.1.3.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 5.229.468 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na troškove poreza, naknada, taksu i drugih dadžbina na teret pravnog lica (2.699.614 KM), ostale nematerijalne troškove (1.570.172 KM), poštanske i telekomunikacijske usluge (574.353 KM), reprezentacije (124.559 KM), premije osiguranja (78.688 KM) i bankarske usluge (114.609 KM).

U okviru ostalih nematerijalnih troškova (1.570.172 KM) iznos od 1.027.171 KM odnosi se na proviziju koju Društvo obračunava i isplaćuje za ostvareni promet od prodaje na osnovu Odluke o iznosu provizije za prodaju igara na sreću iz 2018. godine. Odlukom su utvrđeni iznosi provizije za prodaju određenih igara na sreću. Uvidom u fakture odabrane u uzorak utvrdili smo da je naknada za proviziju obračunata u skladu sa Odlukom.

U Društvo je u primjeni Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom je utvrđeno pravo i iznos troška telefona koji se priznaje u službene svrhe, kao i Uputstvo o službenim putovanjima, korištenju mobilnih telefona i reprezentacije iz 2023. godine. Odlukom su utvrđeni korisnici i iznos troškova telefona koji se priznaju u poslovne svrhe u rasponu od 25 KM do 60 KM. Izvršili smo u uvid u troškove mobilnih telefona za oktobar i utvrdili da u Društvo prate utrošak na način da se utrošeni iznos iznad odobrenog obustavlja od plaće uz saglasnost zaposlenika.

6.1.3.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 400.400 KM, a u najvećoj mjeri (168.184 KM) odnose se na rashode od kamata u skladu sa zahtjevima MSFI 16 – Najmovi, što je opširnije opisano u tački 6.2.1.2. Izvještaja.

6.1.4 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu iskazan je finansijski rezultat od 2.157.660 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 2.340.605 KM. Najveći uticaj na ostvareni finansijski rezultat u 2023. godini imalo je povećanje prihoda od kupaca u odnosu na 2022. godinu u iznosu od 1.394.667 KM kao i povećanje rashoda za 1.704.319 KM.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	12.270.225	12.948.363
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.607.726	8.095.109
Imovina s pravom korištenja	2.858.633	4.054.760
Investicione nekretnine	619.321	503.190
Nematerijalna imovina	93.585	251.977
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	26.218	26.868
Ostala imovina i potraživanja	64.742	16.458

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

u KM

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namještaj	Transport. sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ostala mat. sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2023.		7.067.044	13.319.331	2.343.602	1.033.012	554.942	12.479	24.330.410
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	1.743.506	-	1.743.506
Prenos sa pripreme	-	182.329	837.830	168.882	708.480	(1.897.521)	-	-
Otuđenje i rashod.	-	21.130	1.151.518	58.723	268.874	-	-	1.500.246
na 31. 12. 2023.		7.228.243	13.005.643	2.453.761	1.472.618	400.927	12.479	24.573.671
Akumulirana amortizacija								
na 1. 1. 2023.	-	2.713.857	11.013.587	1.717.568	790.291	-	-	16.235.302
Amortizacija	-	171.921	788.727	152.771	108.870	-	-	1.222.288
Otuđenje i rashodov.	-	15.992	1.150.310	56.470	268.874	-	-	1.491.645
na 31. 12. 2023.	-	2.869.786	10.652.003	1.813.869	630.286	-	-	15.965.945
Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2022.		4.353.188	2.305.745	626.034	242.721	554.942	12.479	8.095.108
na 31. 12. 2023.		4.358.457	2.353.640	639.892	842.332	400.927	12.479	8.607.726

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 4.358.457 KM a čine ih objekti za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti. Povećanja se najvećim dijelom odnose na adaptaciju poslovnih objekata. Smanjenje građevinskih objekata najvećim dijelom odnosi na rashodovanje zastarjelog aluminijskog kioska u Tuzli i za iznos obračunate amortizacije od 171.921 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.353.640 KM, a čine ih: oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, uredska i informatička oprema. Iskazano povećanje u iznosu od 837.830 KM odnosi se na nabavku opreme za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu od 546.697 KM (računari i računarska oprema – ruteri, server, printeri, monitori isl.) i opreme za grijanje i hlađenje u iznosu od 242.736 KM. Smanjenje ovih sredstava izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 788.727 KM i rashodovanje oštećene i zastarjele opreme i postrojenja (nabavne vrijednosti 1.151.518 KM i ispravke vrijednosti 1.150.310 KM).

Alati, pogonski i uredski namještaj iskazani su u iznosu 639.892 KM a čine ih: univerzalni i specijalni alati, oprema i uredski namještaj. Iskazano povećanje u iznosu od 168.882 KM u najvećem dijelu se odnosi na: namještaj na prodajnim mjestima (99.273 KM), ostala oprema- svjetleće reklame (43.008

KM). Smanjenje vrijednosti ovih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju od 152.771 KM i rashodovanje otpisane opreme (nabavne vrijednosti 58.723 KM i ispravke vrijednosti 56.470 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 842.332 KM a čine ih: putnička i teretna vozila, mopedi i bicikla. Povećanje u iznosu od 708.480 KM odnosi se na nabavku: putničkih i dostavnih vozila prema sklopljenim ugovorima nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Smanjenje vrijednosti ovih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju od 108.870 KM i rashodovanje otpisane opreme (nabavne vrijednosti 268.874 KM i ispravke vrijednosti 268.874 KM).

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u ukupnom iznosu od 400.927 KM i odnose se najvećim dijelom na: nabavljena sredstva koja nisu stavljena u upotrebu i adaptaciju objekta u Ulici Mehmeda Spahe (154.389 KM) započeta u ranijem periodu a za čiju realizaciju nisu okončani svi radovi. Za investiciju u toku, započetu u ranijim periodu, a koja nije okončana do 31. 12. 2023. godine, u cilju procjene umanjnja vrijednosti imovine u pripremi u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, angažovan je ovlaštenu procjenitelj koji je sačinio izvještaj prema kome nema osnova za umanjenje.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, prema utvrđenim stopama u Odluci o određivanju vijeka trajanja stalnih sredstava i stopama amortizacije.

U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	5	20
Zgrade uprave i administracije	76,92	1,3
Montažni objekti i kiosci	20	5
Namještaj	8	12,5
Ostala oprema	6,67-15	9-15
Vozila	6,67	15
Računari	5	20

Umanjenje vrijednosti sredstava

Na kraju svake godine uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadi iznos za takvo sredstvo. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Također, u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema paragraf 51. potrebno je preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Prilikom godišnjeg popisa, formirane su Komisije za provjeru ostatka vrijednosti stalnih sredstava, vijeka upotrebe stalnih sredstava i procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava za koje postoje pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena na 31. 12. 2023. godine čiji je zadatak da u toku popisa ispita postojanje elemenata koji bi uticali na smanjenje vrijednosti imovine Društva.



Prema navedenoj Odluci, zadatak Komisija je:

- preispitati ostatak vrijednosti i vijek upotrebe stalnih sredstava;
- identificirati sredstva za koje postoje bilo kakvi pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena i izvršiti procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava za koja postoje indicije;
- utvrditi razlike između nadoknadive vrijednosti sredstava za koja postoje bilo kakvi pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena i knjigovodstvene vrijednosti tih sredstava i dati prijedlog za dalje postupanje.

Na osnovu provedenih procedura Komisije su konstatovale da ne postoje pokazatelji koji bi imali uticaja na umanjenje vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo još uvijek nije obezbijedilo i ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu za sve nekretnine iskazane kao imovina Društva (za devet od ukupno 32 poslovna prostora). Prema evidencijama nadležne Službe za pravne poslove, za većinu nekretnina postupak uknjižbe je u toku.

Preporuka:

- ***nastaviti sa aktivnostima vezanim za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova.***

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu 2.858.633 KM. Društvo je u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi, koji je u primjeni od 1. 1. 2019. godine, na ovoj poziciji posebno iskazalo imovinu koju uzima u zakup, koja predstavlja pravo najmoprimca na korištenje imovine tokom trajanja najma. Od prvog dana trajanja najma, najmoprimac priznaje imovinu s pravom korištenja i obavezu po osnovu najma. Imovina sa pravom korištenja iskazana je u iznosu jednakom obavezi po osnovu najma, usklađenom prema iznosu svih izvršenih ili obračunatih plaćanja koja se odnose na taj najam. Kamatna stopa koja se primjenjuje na najmove je 4,468%, a procijenjeni vijek trajanja je pet godina, te se u skladu sa tim i amortizuje.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza konstatovali smo da Društvo evidentira investicijsku imovinu u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.

6.2.1.3 Ulaganja u investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 619.321 KM i odnose se na nekretnine koje su u posjedu Društva i date su u zakup. Potvrdili smo da su Računovodstvene politike Društva u dijelu koji se odnosi na priznavanje investicijskih nekretnina u skladu sa MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine. Društvo priznaje imovinu koja je pod finansijskim najmom u svom izvještaju o finansijskom položaju i prikazuje je kao potraživanje u iznosu jednakom neto ulaganju i dani najam. Po ovom osnovu Društvo priznaje finansijski prihod tokom cijelog trajanja najma na način koji odražava stalnu periodičnu stopu povrata od neto ulaganja Društva u najam.

Provedenom revizijom testirali smo potpisane ugovore za najam nekretnina u vlasništvu Društva i provjerili sve njihove elemente. Svi ugovori potpisani su u ranijim godinama. Fature su izdate na osnovu ugovora, a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Izvršili smo uvid i u analitičke kartice, naloge za knjiženja i bankovne izvode.



Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza konstatovali smo da Društvo evidentira investicijsku imovinu u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	1.739.521	1.549.675
Sirovine i materijal	1.737.719	1.547.570
Sitan inventar	569.163	563.735
Ispravka vrijednosti	569.163	563.735
Rezervni dijelovi	1.802	2.105

Zalihe se vrednuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Trošak zaliha ili nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve izdatke koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju. Neto ostvariva (utrživa) vrijednost je procjenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja umanjena za procjenjene troškove dovršenja i procjenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja. Troškovi rada i opšti troškovi povezani sa prodajom ne mogu se uključiti u vrijednost zaliha i predstavljaju trošak perioda.

Sirovine i materijal iskazane su u iznosu od 1.737.719 KM i najvećim dijelom se odnose na zalihe neprodanih listića i srećki. Zalihe robe na skladištu vrednuju se po nabavnim cijenama, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Na ovoj poziciji evidentiraju se: srećke; pomoćni listići; ostali materijali koji se nalazi u skladištu. Evidentiranje zaliha sirovina i materijala na skladištu vrši se prema trošku nabavke, a izdavanje po prosječnoj cijeni. Evidentiranje svih srećki u prodajnim objektima vrši se po nominalnoj vrijednosti (koja obuhvata ukalkulisani prihod i ukalkulisani fond dobitaka), a ona se određuju Pravilima igre za svaku vrstu srećke.

Sitan alat i inventar, auto gume i ambalaža predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 500 KM. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom jednokratnog otpisa (100 %).

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	58.586	69.891
Kupci u zemlji	58.302	65.315
Sumnjiva i sporna potraživanja	114.589	116.481
Ispravka vrijednosti potraživanja	(114.305)	(111.905)

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 58.302 KM. U najvećem dijelu predstavljaju potraživanja po osnovu evidentiranih mjesečnih SMS poruka vezanih za organizovanje igara (loto, bingo i bingo plus) nastalih na osnovu sklopljenih ugovora sa društvima BH Telecom d.d. Sarajevo u iznosu od 45.080 KM i HT d.d. Mostar u iznosu od 7.538 KM. Uplata su izvršene u januaru 2024. godine.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 114.589 KM i potpuno su ispravljena u ranijem periodu na teret rashoda.

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu 114.305 KM. U 2023. godini naplaćena su ranije otpisana potraživanja u iznosu od 2.175 KM.



Za sva potraživanja izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata. Analizom je utvrđeno da očekivani kreditni gubici nisu značajni u odnosu na finansijske izvještaje u cjelini.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Novac i novčani ekvivalenti	14.765.441	13.611.671
Transakcijski računi – domaća valuta	10.722.176	5.255.707
Transakcijski računi – strana valuta	1.446.543	1.297.542
Blagajna	2.058.422	2.596.722
Oročena novčana sredstva	-	5.000.000

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod Sparkasse bank d.d. Sarajevo, a pored toga ima otvorene račune u domaćoj i stranim valutama u slijedećim bankama: Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo, UniCredit bank d.d. i ASA banka. Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2023. godine.

Raspolaganje novčanim sredstvima regulisano je Pravilnikom o finansijskom poslovanju i Odlukom o ovlaštenju raspolaganja novčanim sredstvima, donesenim od strane direktora. Osobe ovlaštene za potpisivanje i raspolaganje sredstvima na poslovnim bankama, u skladu sa pisanim procedurama, jesu direktor Društva i direktori sektora.

Blagajne domaće i strane valute odnose se na glavnu blagajnu u domaćoj i stranoj valuti, otvorene u sjedištu Društva, blagajne prodavača na uplatno-prodajnim mjestima i porto blagajne CASINO kluba. U glavnoj blagajni se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, te sitni računi. Blagajne prodavača predstavljaju gotovinu u prodajnim objektima, vrijednost srećki po prodajnoj vrijednosti i isplaćene dobitke po igrama na sreću. Procedurom o blagajničkom poslovanju se definišu obaveze prodavača u pogledu pologa sredstava i blagajničkog maksimuma. Blagajna se vodi i zaključuje svakodnevno. Polozi pazara se vrše svakodnevno ili najkasnije narednog radnog dana (ukoliko ima promjena) i određeni blagajnički maksimumi se poštuju.

Blagajne prodavača na 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 2.085.422 KM, što predstavlja ukupno zaduženje prodavača za novčana sredstva od realizacije na dan bilansa. Prema usvojenim procedurama, prodavačima se odobrava polog pazara prvog radnog dana po isteku mjeseca koji se kontroliše. Usvojena je Procedura postupanja od momenta utvrđivanja manjka na uplatno-prodajnom mjestu, do okončanja postupka, koje se odnosi na obavljanje redovne nenajavljene finansijske kontrole uplatno-prodajnih mjesta, a pogotovo prodajnih mjesta, koja svakodnevnom praćenjem rada blagajni iskazuju veće iznose gotovine nego što je to utvrđeno blagajničkim maksimumom i kojom je uspostavljena kontrola nad gotovim novcem koji se nalazi u posjedu prodavača. Redovne nenajavljene kontrole blagajne prodavača vrše se tokom cijele godine.

Depoziti u iznosu 5.000.000 KM oročeni su na osnovu dva potpisana ugovora sa Sparkasse bankom 10. 12. 2021. godine na period od 24 mjeseca. Po isteku oročenja sredstva su prebačena na redovni račun.

6.2.2.4 Ostala kratkoročna imovina uključujući razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 683.047 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od zaposlenih (410.293 KM), od čega je 402.065 KM ispravljeno na teret rashoda, potraživanja iz zajedničkih prihoda (182.205 KM), unaprijed plaćene troškove (358.679 KM).



6.2.3 KAPITAL

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	17.987.689	15.830.029
Osnovni kapital	1.512.054	1.512.054
Rezerve	943.156	943.156
Akumulirana dobit prethodnih godina	13.374.819	11.034.214
Dobit izvještajne godine	2.157.660	2.340.605

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 1.512.054 KM u potpunosti je usaglašen sa registrovanim kapitalom kod nadležnog suda i u 100% je vlasništvu FBiH. Vlada FBiH raspolaže osnovnim kapitalom u cijelosti, u skladu sa Zakonom.

Rezerve u iznosu od 943.156 KM čine obavezne zakonske rezerve i statutarne i druge rezerve. Zakonske rezerve iskazane su u iznosu od 421.242 KM. Društvo je vlastitim Računovodstvenim politikama definisalo izdvajanje u zakonske rezerve, shodno Zakonu o privrednim društvima. Statutarne i druge rezerve u iznosu od 521.914 KM odnose se na: vraćen i uknjižen stan u vlasništvu Društva u iznosu od 56.375 KM, rezerve po osnovu uknjiženja poslovnih prostora u Neumu, Mostaru i Čapljini u ukupnom iznosu od 465.539 KM.

Akumulirana dobit u iznosu od 13.374.819 KM odnosi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina i rezultat je poslovanja iz ranijeg perioda.

Neraspoređena neto dobit izvještajne godine u iznosu od 2.157.660 KM nastala je iz rezultata poslovanja tekuće, 2023. godine. Nadzorni odbor je 26. 3. 2024. godine donio Odluku o raspodjeli dobiti. Prema Odluci, predviđeno je da se ostvarena neto dobit u cjelokupnom iznosu iskaže kao neraspoređena dobit.

6.2.3.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 1.752.460 KM i odnose se na obaveze po osnovu dugoročnih najmova iskazanih u skladu sa zahtjevima MSFI 16- Najmovi.

Društvo evidentira **obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih** onda kada one dospiju. U skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih, Društvo je obavezno na svaki datum bilansa priznati kao obavezu sadašnju vrijednost iznosa primanja, odnosno budućih beneficija koje su zaposlenici zaradili na osnovu tekućeg i minulog rada. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih tehnika, što Društvo nije izvršilo. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu s odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, te postoji mogućnost da su rashodi i obaveze potcijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli procijeniti.**

Preporuka:

- **obračunati i evidentirati obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.**

6.2.3.2 Odgođene porezne obaveze

Odgođene porezne obaveze iskazane su u iznosu od 200.740 KM, a odnose se na iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike iskazane u skladu sa zahtjevima MRS-a 12 – Odgođena porezna imovina i obaveze.



6.2.3.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 9.586.528 KM, a odnose se na:

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (4.305.624 KM) koje se u najvećem dijelu odnose na obaveze prema dobavljačima (3.104.215 KM) i obaveze po osnovu najmova u skladu sa zahtjevima MSFI 16 - Najmovi (1.194.213 KM).

Obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju obaveza prema dobavljačima i dostavljenih Izvoda otvorenih stavki dobavljača, utvrđene su navedene obaveze. Iskazane obaveze prema dobavljačima u zemlji na 31. 12. 2023. godine u najvećem dijelu odnose se na „HTL“ d.o.o. Sarajevo (1.657.792 KM), „R&S“ d.o.o. Sarajevo (273.509 KM), „NSoft“ d.o.o. Mostar (172.862 KM), RTV FBiH (88.223 KM), „MB Group“ d.o.o. Sarajevo (86.026 KM), „Sword Security“ d.o.o. Sarajevo (81.056 KM), „Comtrade system integration“ d.o.o. Sarajevo (53.471 KM), „Duhanpromet“ d.o.o. Sarajevo (35.529 KM). Društvo prati ročnu strukturu obaveza prema dobavljačima, a iskazane obaveze su sa rokom dospijeca do 30 dana.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 133.448 KM, a u najvećem dijelu odnose se na odloženi prihod po osnovu uplaćenih sredstava igrača u eNovčaniku (89.803 KM) i unaprijed naplaćene najamnine (36.987 KM).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (5.147.456 KM) u najvećoj mjeri odnose se na fond dobitaka (2.518.948 KM), obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (1.347.340 KM) za decembar 2023. godine, obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine po osnovu priređivanja igara na sreću (906.399 KM) i obaveze za nefakturisane usluge iz decembra (307.501 KM).

Obaveze za fond dobitaka (2.518.948 KM) odnose se na fond dobitaka i fond neisplaćenih dobitaka. Fond dobitaka od igara na sreću evidentiran je za svaku igru na sreću, po određenom kolu ili seriji. Nakon isteka roka za podizanje dobitaka, koji su utvrđeni pravilima igara na sreću, neisplaćeni iznos prenosi se u fond neisplaćenih dobitaka. Odlukama Nadzornog odbora, a na prijedlog direktora, iz fonda neisplaćenih dobitaka sredstva se prenose u fond dobitaka za neko drugo kolo ili seriju.

Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine po osnovu priređivanja igara na sreću (906.399 KM) iskazane su u skladu sa Zakonom o igrama na sreću, a najznačajnije odnose se za klasične igre (352.956 KM), posebne igre (221.799 KM), te po osnovu kladionica (44.741 KM). Naime, Društvo je u skladu sa Zakonom o igrama na sreću obavezno iz sredstava ostvarenog prometa u budžet FBiH uplatiti naknadu za priređivanje igara na sreću, i to 10% od ukupne uplate klasičnih igara, 5% od ostvarenog prometa automata, a u igri kladionica (sportsko, loto i klađenje uživo) 5% od uplate igrača. Društvo je u januaru 2024. godine izmirilo u budžet FBiH iskazanu obavezu po osnovu priređivanja igara na sreću.

6.2.4 Popis imovine i obaveza

Na osnovu Odluke direktora od 14. 12. 2023. godine o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, imenovane su pojedinačne komisije i centralna popisna komisija, sa zadatkom da organizuje i koordinira rad svih popisnih komisija, i na osnovu njihovih izvještaja izradi elaborat o popisu.

Prema članu 22. Zakona o računovodstvu i reviziji i članu 46. Pravilnika o računovodstvu, na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu.



Odlukom o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, definisan je rok za pojedinačne popisne komisije do 16. 1. 2024. godine. Isti rok je predviđen i Uputstvom o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija. Ovaj rok je ispoštovan.

Centralna Popisna komisija je sačinila elaborat (Izveštaj) o izvršenom popisu sredstava i obaveza i dostavila ga na usvajanje. Nadzorni odbor je 14. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Izveštaja o izvršenom popisu.

Obavezni godišnji popis prethodi izradi godišnjih finansijskih izvještaja, te ima za cilj da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako bi godišnji finansijski izvještaji fer prikazivali finansijski položaj društva i bili pouzdani korisnicima. Pravno lice dužno je da najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina izvrši popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Uvidom u pojedinačne Izveštaje popisnih komisija i elaborat o popisu konstatovali smo da je godišnji popis imovine i obaveza izvršen, odnosno da je utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, i izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu. Razlike utvrđene popisom su proknjižene.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izveštaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 13.611.671 KM i konačno stanje u iznosu od 14.765.441 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 1.153.770 KM. Izveštaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izveštaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za vezano za objavama u bilješkama.

Uprava je pri sastavljanju finansijskih izvještaja, objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), kao i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

7. JAVNE NABAVKE

U Društvu je u primjeni Pravilnik o javnim nabavkama (iz 2022. godine) sa izvršenim dopunama iz maja 2023. godine usaglašen sa odredbama Zakona o javnim nabavkama čije su izmjene i dopune u primjeni od decembra 2022. godine.¹²

U skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima, Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o javnim nabavkama, a na osnovu Plana poslovanja Društva, sačinjen je Plan nabavki za 2023. godinu i usvojen 30. 1. 2023. godine. **Tokom godine izvršeno je osam izmjena Plana koje Društvo nije objavilo na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav 7. Zakona u kojem je utvrđeno da ugovorni organ objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabavki na portalu javnih nabavki.**

Planom nabavki za 2023. godinu i njegovim izmjenama planirana je nabavka roba i usluga u ukupnom iznosu od 14.237.932 KM (bez PDV-a) za koje Društvo planira provesti 105 postupka javne nabavke. Izmjenama Plana izvršeno je povećanje procijenjene vrijednosti u odnosu na osnovni plan, a u najvećoj mjeri (2.000.000 KM) odnosi se na povećanje usluge štampanja srećki.

Društvo je u 2023. godini provelo 174 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 5.529.341 KM. Razlog značajnog odstupanja zaključenih ugovora u odnosu na Planom predviđene nabavke je zato što je za predviđenu nabavku usluga štampanja srećki, procijenjene vrijednosti 5.000.000 KM, postupak pokrenut u decembru 2023. godine, a okvirni sporazum zaključen u 2024. godini, i to što su u Plan uneseni pojedinačni ugovori koji se planiraju zaključiti tokom godine (1.073.652 KM) za okvirne sporazume zaključene na osnovu provedenih postupaka u ranijem periodu.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	33	13.358.405	22	4.518.831	11	2.821.403
Konkurentski zahtjev	26	669.956	26	604.749	4	120.784
Direktni sporazumi	46	209.581	126	405.760	9	53.637
Ukupno	105	14.237.942	174	5.529.340	24	2.995.824

* Prema posljednjim izmjenama

Izvršili smo uvid u procedure nabavki putem 11 otvorenih postupaka: nabavka, ugradnja alarmnih i video nadzornih sistema, nabavka hardvera, oglašavanje na web portalima, OOH oglašavanje, zakup softvera za klađenja na sportske događaje i klađenja na loto brojeve, nabavka bubnja za izvlačenje brojeva, nadogradnja i redizajn web stranice i eNovčanika, tekuće i investiciono održavanje objekata, nabavka putničkih i teretnih vozila, zakup licenci Responsys, zakup licenci za personalizaciju web stranice. Također smo izvršili uvid u četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda: oglašavanje putem digitalnog medija u Sarajevu, organizacija trka/manifestacija u cilju promocije vanrednih kola „TV Bingo Family run“, usluge revizije finansijskih izvještaja, zakup licenci za Sophos antivirus.

Revizijom postupaka javnih nabavki po Planu javnih nabavki, utvrdili smo:

- **Za nabavku putničkih i teretnih vozila** proveden je otvoreni postupak javne nabavke. Postupak je pokrenut Odlukom od 9. 6. 2023. godine, a procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 350.430 KM, nakon prethodno provedenog ispitivanja tržišta. Zahtjev za ispitivanje tržišta poslan je trgovcima za VW program vozila (AC Quatro d.o.o. Sarajevo, M.R.M. d.o.o. Ljubuški i Autocentar Školjić d.o.o. Tešanj), a zaprimljene su informativne ponude od AC Quatro d.o.o. Sarajevo i Autocentar Školjić d.o.o. Tešanj.

¹² „Službeni glasnik BiH“, br. 39/14 i 59/22

Tenderskom dokumentacijom nabavka je podijeljena na četiri lota, i to: lot 1 – laka teretna motorna vozila kategorije N1 – 4 kom, rok isporuke 6 mjeseci od zaključenja ugovora, lot 2 – teretno motorno vozilo kategorije N1 – 1 kom, rok isporuke 30 dana od zaključenja ugovora, lot 3 – putničko motorno vozilo kategorije M1 – 1 kom, rok isporuke 30 dana od zaključenja ugovora, lot 4 – putničko kombi motorno vozilo do 9 sjedišta – 1 kom, rok isporuke šest mjeseci od zaključenja ugovora. Kriterij dodjele ugovora je najniža cijena. Nakon objavljenog javnog poziva tendersku dokumentaciju preuzelo je 12 zainteresovanih ponuđača, a pristigla je samo jedna ponuda ponuđača „AC Quatro“ d.o.o. Sarajevo sa ponudama za sva četiri lota, i to: za lot 1 – laka teretna motorna vozila kategorije N1 – 4 kom – 155.555 KM, lot 2 – teretno motorno vozilo kategorije N1 – 1 kom – 64.286 KM, lot 3 – putničko motorno vozilo kategorije M1 – 1 kom – 59.829 KM, lot 4 – putničko kombi motorno vozilo do devet sjedišta – 1 kom – 70.220 KM, ukupno 349.890 KM što je za 540 KM manje od ukupno procijenjene vrijednosti. Na prijedlog komisije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, i ugovor je zaključen 31. 7. 2023. godine sa „AC Quatro“ d.o.o. Sarajevo. Uvidom u fakture nabavljenih vozila utvrdili smo da su vozila isporučena u predviđenom roku po cijenama iz obrasca za cijenu ponude koja je sastavni dio zaključenog ugovora.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke putničkih i teretnih vozila u 2022. godini Društvo je sa izabranim dobavljačem zaključilo ugovor u decembru iste godine za isporuku dva vozila tip Caddy kombi 2,0 TDI u vrijednosti 85.316 KM bez PDV (42.658 KM po vozilu). Ugovorom je utvrđen rok isporuke predmetnih vozila šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. **Iako su vozila isporučena dva mjeseca nakon ugovorenog roka, Društvo nije naplatilo ugovorenu kaznu od 0,5% vrijednosti nabavljenih vozila za svaki dan kašnjenja, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom.**

- **Za nabavku usluge zakupa licenci Responsys** za nastavak korištenja Oracle Responsys platforme Društvo je Planom javnih nabavki za 2023. godinu predvidjelo pokretanje postupka u II ili III kvartalu, procijenjene vrijednosti 435.900 KM i zaključenje okvirnog sporazuma u trajanju od tri godine. Izmjenama Plana od 28. 8. 2023. godine izvršena je izmjena perioda trajanja ugovora na jednu godinu i procijenjene vrijednosti na 150.000 KM. Postupak je pokrenut Odlukom od 30. 8. 2023. godine, kriterij dodjele ugovora je najniža cijena. Nakon objavljenog javnog poziva osam zainteresovanih ponuđača preuzelo je tendersku dokumentaciju, a zaprimljena je samo ponuda od „Comtrade System Integration“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 147.504 KM (bez PDV-a). Na prijedlog komisije o izboru najpovoljnijeg ponuđača, donesena je odluka o izboru i ugovor je zaključen sa „Comtrade System Integration“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 147.504 KM (bez PDV-a) na period jedne godine. Kod provedenog postupka konstatovali smo da je nabavka provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- **Za nabavku usluga oglašavanja na web portalima** proveden je otvoreni postupak nabavke. Postupak je pokrenut Odlukom od 22. 3. 2023. godine kojoj je prethodilo ispitivanje tržišta o čemu je sačinjena zabilješka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 168.800 KM bez PDV-a, kriterij dodjele ugovora bio je najniža cijena. Nabavka je podijeljena na 12 lotova. Svaki lot namijenjen je isključivo određenom ponuđaču jer je u nazivu lota naveden naziv portala na kojem se Društvo želi oglašavati. Tehničkim i profesionalnim sposobnostima zahtijevana je samo ovjerena, potpisana izjava da je ponuđač u mogućnosti ispuniti zahtjeve ugovornog organa. Nakon objavljenog javnog poziva 28 zainteresovanih ponuđača preuzelo je tendersku dokumentaciju, a zaprimljeno je 12 ponuda (za svaki lot po jedna ponuda). Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača u otvorenom postupku za nabavku usluga oglašavanja na web portalima od 20. 4. 2023. godine, komisija je predložila, a direktor je ocijenio da je komisija ispravno postupila prilikom izbora ponuđača. Ugovori za sve lotove zaključeni su 12. 5. 2023. godine sa izabranim dobavljačima. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 167.862 KM (bez PDV-a).



Općim principima u članu 3. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom. Također, članom 54. stav 9) Zakona o javnim nabavkama jasno je definisano da se u tehničkoj specifikaciji ne smije uputiti na određenog proizvođača, na porijeklo ili na poseban postupak, na marke, patente, tipove ili određeno porijeklo, ako bi se time pogodovalo ili bi se isključili određeni privredni subjekte ili određeni proizvodi. Takve napomene dopuštene su samo ako se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti sa dodatkom "ili ekvivalent".

Kod provedenog otvorenog postupka javne nabavke usluga oglašavanja na web portalima ugovorene vrijednosti 167.862 KM Društvo se nije pridržavalo osnovnih principa utvrđenih Zakonom, s obzirom na to da je tenderska dokumentacija za nabavku usluga oglašavanja na web portalima sačinjena na način da je u svakom lotu naveden web portal na kojem se Društvo želi oglašavati, kao i precizirana vrsta usluge oglašavanja od svakog portala. Navedeno nije u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.

- **Za nabavku usluge zakupa softvera za klađenja na sportske događaje i klađenja na loto brojeve**, Društvo je Planom javnih nabavki za 2023. godinu predvidjelo pokretanje postupka procijenjene vrijednosti 833.340 KM i zaključenje okvirnog sporazuma u trajanju od tri godine. Društvo je u skladu sa članom 14a. Zakona izvršilo prethodnu provjeru tržišta na način da je uputilo zahtjev za dostavljanje ponude društvima NSoft d.o.o. Mostar, Katarina d.o.o. Mostar i RSS d.o.o. Mostar, o čemu je sačinilo pismenu zabilješku o radnjama i postupcima. Nakon izvršenog ispitivanja tržišta i dostavljanja informativne ponude od ponuđača NSoft d.o.o. Mostar, izmjenjena je procijenjena vrijednost na 1.108.404 KM. Postupak je pokrenut Odlukom od 28. 4. 2023. godine, kriterij dodjele ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda sa utvrđenim podkriterijima cijena 70%, rok izvršenja 30%. Nakon objavljenog javnog poziva 13 zainteresovanih ponuđača preuzelo je tendersku dokumentaciju, a zaprimljena je samo ponuda od „NSoft“ d.o.o. Mostar na iznos od 1.108.404 KM (bez PDV-a). Na prijedlog komisije o izboru najpovoljnijeg ponuđača, donesena je odluka o izboru i okvirni sporazum na tri godine zaključen je sa „NSoft“ d.o.o. Mostar u vrijednosti 1.108.404 KM (bez PDV-a). Na osnovu okvirnog sporazuma zaključen je pojedinačni ugovor na iznos od 369.468 KM i period jedne godine.

Društvo je tokom godine realizovalo nabavku poklon bonova za zastupnike u vrijednosti 40.912 KM, za koje je zaključilo sedam direktnih sporazuma sa različitim dobavljačima. Budući da se radi o istovrsnim nabavkama za koje je bilo moguće provesti jedan postupak (u ovom slučaju jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponude, uzimajući u obzir ukupnu vrijednost provedenih postupaka), Društvo nije postupilo u skladu s članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Izvršene izmjene Plana javnih nabavki tokom godine, a bilo ih je osam, Društvo nije objavilo na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav 7. Zakona u kojem je utvrđeno da ugovorni organ objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabavki na portalu javnih nabavki.

Uzimajući u obzir navedene propuste kod provođenja javnih nabavki za oglašavanje na web portalima, nabavku putničkih i teretnih vozila i nabavku poklon bonova za zastupnike u iznosu od najmanje 294.090 KM, u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje tenderske dokumentacije na način da svim ponuđačima omogući jednak i nediskriminirajući tretman, realizaciju zaključenih ugovora i odabir odgovarajućeg postupka, konstatujemo da Društvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.



Preporuka:

- **tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da omogući jednak i nediskriminirajući tretman bez mogućnosti upućivanja na određenog ponuđača, kod realizacije zaključenih ugovora u slučaju kašnjenja u isporuci postupiti u skladu sa zaštitnim odredbama ugovora, za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, a izvršene izmjene i dopune plana javnih nabavki objaviti na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema podacima nadležnog Sektora za pravne i opšte poslove, na datum bilansa protiv Društva se vode tri sudska spora iz radnih odnosa, u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 45.600 KM. Istovremeno, Društvo je tužilo i vodi 50 sudskih sporova protiv pravnih i fizičkih lica (zbog iskazanog, utvrđenog manjka i nepoštivanja ugovornih obaveza) u ukupnom iznosu od 547.038 KM a za koje su donesene pravosnažne presude u iznosu od 437.657 KM.

Rezervisanja su izvršena u skladu sa MRS–om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, i Pravilnikom o računovodstvu i reviziji i računovodstvenim politikama.

Jednom godišnje, prije sastavljanja finansijskih izvještaja na 31. 12., vrši se procjena rezervisanja za sudske sporove u kojima Društvo učestvuje u svojstvu tuženog. Ova aktivnost obavlja se u sklopu redovnog godišnjeg popisa. Također, na 31. 12. 2023. godine revidirana su postojeća rezervisanja iz ranijih godina, a koja nisu okončana do datuma finansijskih izvještaja i izvršeno je njihovo usklađivanje.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 25. 9. 2024. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: sistematizacijom tačnog broja izvršilaca određenog radnog mjesta i ukupnog broja zaposlenih u Društvu; zapošljavanjem i provođenjem postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- **vezano za broj zaposlenih u komentaru je navedeno da je na 31. 12. 2023. godine bilo 549 zaposlenih, i da se taj podatak razlikuje od broja u dostavljenoj Specifikaciji uz isplatu plaća zaposlenika u radnom odnosu kod pravnih i fizičkih lica zbog fluktuacije zaposlenih tokom decembra 2023. godine.**

Napominjemo da je u izvještaju naveden prezentirani podatak iz zvaničnog dokumenta za obračun plaća za decembar 2023. godine – Specifikacija uz isplatu plaća zaposlenika prema kojem je plaća obračunata za 572 zaposlenika;

- **u vezi prijema 95 zaposlenika na određeno vrijeme uz primjenu izuzeća po članu 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, Društvo je navelo da je ovakav način zapošljavanja primijenjen kako bi se obezbijedio kontinuiran i neometan rad na svim uplatnim mjestima i ispunile obaveze pružanja usluga korisnicima.**

Društvo nije sistematizacijom utvrdilo tačan broj izvršilaca određenog radnog mjesta, niti je internim aktom definisalo proceduru prijema zaposlenika na osnovu primjene izuzeća, kao ni način odabira zaposlenika za konkretno radno mjesto. Zapošljavanje primjenom Uredbe na ovaj način, nije izvršeno u skladu sa Zakonom o radu koji nalaže provođenje procedure javnog oglašavanja;



- u vezi javnih nabavki:
 - za postupak nabavke putničkih i teretnih vozila koji je proveden 2022. godine, a realizovan u 2023. godini, ugovorom je utvrđen rok isporuke predmetnih vozila šest mjeseci od dana zaključenja ugovora, vozila su isporučena dva mjeseca nakon isteka roka. Društvo je u komentaru navelo da je dobavljaču odobrilo produženi rok isporuke.

Društvo nije naplatilo ugovorenu kaznu od 0,5% vrijednosti nabavljenih vozila za svaki dan kašnjenja iako je ona članom 12. Ugovora definisana;
 - Društvo smatra da se u postupku nabavke usluga oglašavanja na web portalima pridržavalo osnovnih principa utvrđenih Zakonom i da nije bila narušena aktivna i pravična konkurencija. Međutim, zahtjevi tehničkih specifikacija za nabavku navedenih usluga su diskriminirajući i ograničavajući za konkurenciju s obzirom na to da je u nazivu lota naveden naziv portala na kojem se Društvo želi oglašavati. Tehničkim i profesionalnim sposobnostima zahtijevana je samo ovjerena, potpisana izjava da je ponuđač u mogućnosti ispuniti zahtjeve ugovornog organa. S obzirom na navedeno, nismo se uvjerali da je tenderska dokumentacija sačinjena na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju i svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama;
 - za nabavku poklon bonova za zastupnike putem direktnih sporazuma Društvo je navelo da se radi o poklon bonovima koji se dodjeljuju za dobre rezultate u prodaji radnicima drugih privrednih subjekata, da se prodajna mjesta nalaze u više gradova, te su iz tog razloga zaključeni ugovori sa više dobavljača. Međutim, budući da se radi o istovrsnim nabavkama, sa istom svrhom, za koje je bilo moguće provesti jedan postupak, Društvo nije postupilo u skladu s članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Dostavljene su i informacije o preduzetim i planiranim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka, koje se odnose na objavu izvršenih izmjena i dopuna plana javnih nabavki i provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, i koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju, a kako se u budućem periodu uočeni propusti ne bi dešavali.

Reviziju Lutrije Bosne i Hercegovine d.o.o Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Aida Macić – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s.r.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

Lutrija BiH d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mehmeda Spahe 11.

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti kockanja i klađenja

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990490005513333

Broj računa

4200496180007

Identifikacioni broj za direktne poreze

200496180007

Identifikacioni broj za indirektno poreze

92.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	39.541.224	38.146.557
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	39.541.224	38.146.557
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	39.541.224	38.146.557
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	569.451	492.704
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	61.122	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	61.122	0

1115836821

Kontrolni broj: 1115836821

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	13.289	14.535
9.1.	Prihodi od kamata		248	13.289	14.535
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	495.040	478.169
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	40.110.675	38.639.261
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	37.289.420	35.585.101
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	1.736.843	1.510.134
4.	Troškovi energije i goriva		257	1.063.257	1.058.086
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	18.407.276	17.232.473
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	14.768.966	13.903.934
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	3.195.404	2.983.538
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	442.906	345.001
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	3.630.531	3.669.345
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.222.288	1.208.391
6.2.	Investicijske nekretnine		264	20.276	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	2.230.271	2.114.374
6.4.	Nematerijalna imovina		266	157.696	346.580
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	7.222.045	6.816.269
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	5.229.468	5.298.794
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	400.400	446.992
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	7.460	4.617
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	7.460	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	4.617
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	55.339	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	55.339	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	3.413
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	312.405	390.066
9.1.	Rashodi od kamata		305	168.184	221.628
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	345	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	143.876	168.438
10.	Ostali rashodi i gubici		308	25.196	48.896
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	37.689.820	36.032.093
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	2.420.855	2.607.168
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	263.195	266.563
1.	Tekući porez na dobit		313	254.240	288.742
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	8.955	-22.179
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	52.300	51.903
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	43.345	74.082
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	2.157.660	2.340.605
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	2.157.660	2.340.605
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	2.157.660	2.340.605
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	2.157.660	2.340.605
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	2.157.660	2.340.605
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Sarajevo-Centar, 22.02.2024.

Mjesto i datum

STRİK (AVDIJA) ŠEFCETA

Certificirani računovođa
CR-5583/5

M.P.

Edhem Pašukan

Direktor

Lutrija BiH d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mehmeda Spahe 11.

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti kockanja i kladenja

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990490005513333

Broj računa

4200496180007

Identifikacioni broj za direktne poreze

200496180007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

92.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 31.12.2023. godine**

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	12.270.225	12.948.363
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	8.607.726	8.095.109
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	4.358.457	4.353.188
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	2.993.532	2.931.779
1.4.	Transportna sredstva		006	842.331	242.721
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	12.479	12.479
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	400.927	554.942
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	2.858.633	4.054.760
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	2.858.633	4.054.760
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	619.321	503.190
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	93.585	251.977
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	93.585	217.264
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	34.713

1073016248

Kontrolni broj: 1073016248

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	1.956	26.868
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	1.956	1.956
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	24.912
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	24.262	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	24.262	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	64.742	16.459
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	17.257.192	15.884.483
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.739.521	1.549.675
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	1.739.521	1.549.675
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	58.586	69.891
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	58.586	69.891
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	14.765.441	13.611.671
10.	Akontacije poreza na dobit		058	10.597	5.468
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	683.047	647.778
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	29.527.417	28.832.846
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	25.585.691	31.919.434
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	55.113.108	60.752.280
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	1.512.054	1.512.054
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	1.512.054	1.512.054
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	943.156	943.156
3.1.	Statutarne rezerve		109	521.914	521.914
3.2.	Ostale rezerve		110	421.242	421.242
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	15.532.479	13.374.819
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	13.374.819	11.034.214
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	2.157.660	2.340.605
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	17.987.689	15.830.029
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	17.987.689	15.830.029
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.752.460	1.868.677
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	1.752.460	1.868.677
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	1.752.460	1.868.677
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	200.740	191.786
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	9.586.528	10.942.354
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	4.305.624	5.364.018
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	3.104.215	2.987.193
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	1.194.213	2.369.029
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	7.196	7.796
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	133.448	130.555
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	197.163
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	5.147.456	5.250.618
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	11.539.728	13.002.817
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	29.527.417	28.832.846
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	25.585.691	31.919.434
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	55.113.108	60.752.280

Sarajevo-Centar, 22.02.2024.

Mjesto i datum

STRİK (AVDIJA) ŠEĆETA

Certificirani računovođa

CR-5583/5

Broj licence

Edhem Pašukan

Direktor

M.P.

Lutrija BiH d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mehmeda Spahe 11.

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti kockanja i kladenja

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990490005513333

Broj računa

4200496180007

Identifikacioni broj za direktne poreze

200496180007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

92.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	2.420.855	2.607.168
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	3.630.531	3.669.345
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-53.662	4.617
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1727825217

Kontrolni broj: 1727825217

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	55.339	2.317
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	3.413
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-13.289	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	144.221	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-189.846	-149.249
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-44.034	8.102
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-74.742	-270.013
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	117.022	1.540.735
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-442.253	-4.872.603
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	-254.240	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	5.295.902	2.543.832
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-1.879.218	-1.238.683
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	62.263	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	-58.768
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	-1.816.955	-1.297.451
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-2.156.993	-1.901.180
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	-168.184	-221.562
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-2.325.177	-2.122.742
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	1.153.770	-876.361
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	13.611.671	14.488.032
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	14.765.441	13.611.671

Sarajevo-Centar, 22.02.2024.

Mjesto i datum

STRIK (AVDIJA) ŠEFCETA

Certificirani računovođa

CR-5583/5

Broj licence

M.P.

Edhem Pašukan

Direktor



Lutrija BiH d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mehmeda Spahe 11.

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti kockanja i kladenja

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990490005513333

Broj računa

4200496180007

Identifikacioni broj za direktne poreze

200496180007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

92.00

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

077

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Sarajevo-Centar

Mjesto

STRIK (AVDIJA) ŠEFCETA

Certificirani računovođa

CR-5583/5

Broj licence

Edhem Pašukan

Direktor

22.02.2024.

Datum

033/483-091

Kontakt

18791373565546526

Kontrolni broj: 18791373565546526

str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	1.512.054	0	943.156	0	0	0	11.034.214	13.489.424		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS B	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	1.512.054	0	943.156	0	0	0	11.034.214	13.489.424		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	2.340.605	2.340.605		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	2.340.605	2.340.605		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivanje gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	1.512.054	0	943.156	0	0	0	13.374.819	15.830.029		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS B	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	1.512.054	0	943.156	0	0	0	13.374.819	15.830.029		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	2.157.660	2.157.660		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	2.157.660	2.157.660		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivanje gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	1.512.054	0	943.156	0	0	0	15.532.479	17.987.689		



Igraj za sretno dane

Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o./ Mehmeda Spahe br.11/ 71000 Sarajevo, BiH
Telefon: 033 483 020, 033 483 024
Fax: 033 223 001
www.lutrijabih.ba

Broj: 1681-1/24
Dana, 17.09.2024. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom Lutrije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Lutrije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.

Registracija: Kantonalni sud u Sarajevu, rješenje br: UF/I-311/02 od 30.03.2002.
Matični registarski broj: 1-356, ID broj: 4200496180007, PDV broj 200496180007, Šifra djelatnosti 92.00
UniCredit Bank d.d. žiro račun 3383202250173320 Raiffeisen Bank d.d. žiro račun 1610000004520017
ASA Bank d.d. žiro račun 1344601000001607 Sparkasse Bank d.d. žiro račun 1990490005513333



Igraj za sretno dane

Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o./ Mehmeda Spahe br.11/ 71000 Sarajevo, BiH
Telefon: 033 483 020, 033 483 024
Fax: 033 223 001
www.lutrijabih.ba

- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- o pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- o pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Lutrije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo i koje je Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo pokrenula i procjenu ishoda tih sporova;
- o pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- o dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- o neograničen pristup osobama u (Lutrija Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



DIREKTOR
Edhem Pašukan
Edhem Pašukan

Registracija: Kantonalni sud u Sarajevu, rješenje br: UF/1-311/02 od 30.03.2002.
Matični registarski broj: 1-356, ID broj: 4200496180007, PDV broj 200496180007, Šifra djelatnosti 92.00
UniCredit Bank d.d. žiro račun 3383202250173320 Raiffeisen Bank d.d. žiro račun 1610000004520017
ASA Bank d.d. žiro račun 1344601000001607 Sparkasse Bank d.d. žiro račun 1990490005513333