



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину

Број: 400-167/2014-07

Београд, 24. новембар 2014. године

Садржај

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ 1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	9
ПРИЛОГ 2. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРЖАВНЕ ЛУТРИЈЕ СРБИЈЕ Д.О.О. ЗА 2013. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ 3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРЖАВНЕ ЛУТРИЈЕ СРБИЈЕ Д.О.О. ЗА 2013. ГОДИНУ	72

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДРЖАВНА ЛУТРИЈА СРБИЈЕ Д.О.О.

Београд
Ускочка 4-6

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији², Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-167/2014-07 од 23. јануара 2014. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања на дан 31. децембар 2013. године; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о токовима готовине; 4) Извештаја о променама на капиталу; 5) Напомена уз финансијске извештаје; и 6) Статистичког анекса за 2013. годину.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са одредбама Одлуке о оснивању Државне лутрије Србије д.о.о. од 19. августа 2004. године и Одлуке о изменама оснивачког акта Државне лутрије Србије³, руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁴ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских

¹„Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

²„Сл. гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³„Сл. гласник РС“, бр. 95/04, 120/04 и 55/2012

⁴„Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Због питања која су описана у пасусу „Основ за уздржавајуће мишљење“ и могућих ефеката на финансијске извештаје, нисмо били у могућности да прикупимо довољно адекватних ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Основ за уздржавајуће мишљење о финансијским извештајима

- 1) Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила годишњи попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у износу од 1.022.189 хиљада динара од чега се на основна средства односи 941.653 хиљада динара, новчана средства на рачунима код банака 14.188 хиљада динара, потраживања 13.310 хиљада динара, залихе образаца за игре на срећу 48.942 хиљаде динара, а на обавезе из пословања 4.096 хиљада динара, због чега није било могуће утврдити стварно стање наведене имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима.

У финансијским извештајима за 2013. годину исказано је 19 објеката по садашњој вредности од 35.424 хиљаде динара, без доказа о власништву или праву коришћења, од чега је девет објеката у вредности од 15.356 хиљада динара прибављено од „Беолот“ д.о.о. Београд на основу Уговора о регулисању међусобних обавеза од 13. октобра 2012. године, а преостали објекти у вредности од 20.068 хиљада динара су преузети од привредног друштва „Србијалот“ д.о.о. Београд у поступку статусне промене спајање уз припајање извршене у 2011. години.

- 2) Остале пословне расходе по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“ у укупном износу од 264.842 хиљаде динара, Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала у пословним књигама, без веродостојног доказа да су исти извучени, обзиром да агенти нису доставили доказе о извршеним исплатама учесницима у игри, да су записници о току извлачења односно утрђивања добитака у наведеној игри формално неисправни и не садрже неопходне податке на основу којих се може утврдити број и врста добитака, да одређени агенти нису вршили извлачење и утрђивање добитака у комисијском поступку, због чега није могуће поуздано утврдити висину наведених расхода.
- 3) По основу приређивања игара на срећу „Internet poker“ и „Internet Casino“ у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. априла 2013. године Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала у пословним књигама приходе од продаје у износу од 4.638 хиљаде динара, расходе (добитке) у износу од 2.165 хиљада динара и обавезе према инодобаљачу „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска Острва, у укупном износу од 1.410 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, уз које нису приложени усаглашени прегледи о улозима и исплатама добитака, због чега није могуће поуздано утврдити висину остварених прихода од продаје и расхода по том основу.
- 4) Потраживања од продаје игара на срећу су исказана у већем износу за 11.297 хиљада динара, без веродостојних докумената, јер су исте евидентирание као разлике по попису које нису садржане у извештају пописне комисије, нити је надлежни орган разматрао и усвојио наведене разлике, због чега није било могуће утврдити стварно стање залиха и потраживања исказаних у финансијским извештајима.
- 5) Евиденција залиха материјала у магацину (термо ролни и бинго листића) на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала на месечном нивоу није поуздана, јер се

наведени утрошак утврђује упоређивањем података тренутног стања количина са стањем на крају претходног месеца, при чему се тренутно стање утврђује на основу кумулираних података од почетка успостављања евиденције у оквиру информационог система, због чега није могуће поуздано утврдити стање залиха материјала и трошкове по том основу.

- 6) За исказани промет од продаје игара на срећу на 58 продајних места у износу од 1.069.256 хиљада динара Државна лутрија Србије д.о.о. не води евиденцију о стању готовог новца на крају одређеног дана по структури средстава плаћања и износу примљеног и уплаћеног готовог новца на рачун код банке од стране запослених продаваца, због чега није могуће поуздано утврдити исказано стање готовинских еквивалената и готовине у финансијским извештајима.
- 7) Државна лутрија Србије д.о.о. није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара и по том основу је исказала већи нераспоређени добитак у финансијским извештајима и мање обавезе према Републици Србији.

Уздржавајуће мишљење о финансијским извештајима

Због значаја питања описаних у пасусу „Основ за уздржавајуће мишљење о финансијским извештајима“, нисмо били у могућности да изразимо мишљење да ли финансијски извештаји Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину у сваком материјалном погледу дају истинит и објективан приказ финансијске позиције на дан 31. децембра 2013. године, њеног финансијског резултата и финансијских токова за годину завршену на тај датум.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Државне лутрије Србије д.о.о. је такође, дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Због питања која су описана у пасусу „Основ за уздржавајуће мишљење“, нисмо били у могућности да прикупимо довољно адекватних ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Основ за уздржавајуће мишљење о правилности пословања

- 1) Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила годишњи попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза у износу од 1.022.189 хиљада динара, од чега се на основна средства односи 941.653 хиљада динара, новчана средства на рачунима код банака 14.188 хиљада динара, потраживања 13.310 хиљада динара, залихе образаца за игре на срећу 48.942 хиљаде динара, а на обавезе из пословања 4.096 хиљада динара, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и одредбама члан 9. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 2) Супротно одлуци Управног одбора о продаји потраживања у укупном износу од 182.739 хиљада динара од „Футура плус“ д.о.о. – у стечају, Београд – Земун, Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила уговор о уступању потраживања од истог дужника 15. децембра 2011. године пријемнику „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд, уз уговорену накнаду у износу од 178.059 хиљада динара, која је наплаћена у износу од 4.670 хиљада динара 23. марта 2012. године, није наплаћена у износу од 132.941 хиљада динара и неадекватно је наплаћена у износу од 40.448 хиљада динара због тога што је:
 - преузето 591 лутријских терминала у вредности од 34.807 хиљада динара, од којих на дан 31. децембар 2013. године, није у употреби 401 комад чија набавна вредност износи 23.617 хиљада динара;
 - за вредност инвестиционог улагања у продајне објекте Државне лутрије Србије д.о.о. у износу од 5.641 хиљада динара, од стране закупца „Штампа систем“ д.о.о. не постоји веродостојна рачуноводствена исправа, нити су били испуњени услови за њихово признавање по Уговору о пословној сарадњи од 27. јула 2009. године.
- 3) У пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о. евидентирани су пословне промене без веродостојних рачуноводствених исправа у укупном износу од 21.324 хиљада динара, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и то:
 - исказана су потраживања од продаје игара на срећу у већем износу за 11.297 хиљада динара, без веродостојних докумената, као разлике по попису које нису садржане у Извештају о попису, нити је надлежни орган разматрао и усвојио наведене разлике;
 - по основу приређивања игара на срећу „Internet poker“ и „Internet Casino“ у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. априла 2013. године исказани су приходи од продаје у износу од 4.638 хиљаде динара, расходи (за добитке) у износу од 2.165 хиљада динара, обавезе према инодобаљачу „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска Острва на основу обрачуна удела у добити у укупном износу од 1.410 хиљада динара, уз које нису приложени усаглашени прегледи о улозима и исплатама добитака по учесницима;
 - након затварања стечајног поступка над стечајним дужником „Teum Press“ д.о.о. извршена је промена дужника по основу датог аванса у износу од 1.811 хиљада динара, без писане сагласности новог дужника „Неморариг“ д.о.о.
- 4) Државна лутрија Србије д.о.о. је прибавила непокретности по Уговору о регулисању међусобних обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. и привредног друштва „Беолот“ д.о.о. Београд од 13. октобра 2012. године укупне вредности од 119.461 хиљада динара, без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, супротно одредбама члана 27. став 5) Закона о јавној својини.

- 5) За исказани промет од продаје игара на срећу у износу од 1.069.256 хиљада динара Државна лутрија Србије д.о.о. не води евиденцију која обезбеђује податке о стању готовог новца на крају одређеног дана и структуру по средствима плаћања, због чега није могуће поуздано утврдити да ли је примљен готов новац на 58 продајних места уплаћен у одговарајућем износу на рачун код банке од стране запослених продаваца, у складу са одредбама члана 32. Закона о платном промету.
- 6) Остале пословне расходе по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“ у укупном износу од 264.842 хиљаде динара, Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала без веродостојног доказа да су исти извучени, обзиром, да агенти нису доставили доказе о извршеним исплатама учесницима у игри, да су записници о току извлачења односно утрђивања добитака у наведеној игри формално неисправни и не садрже неопходне податке на основу којих се може утврдити број и врста добитака, да одређени агенти нису вршили извлачење и утрђивање добитака у комисијском поступку, супротно одредбама члана 28. Закона о играма на срећу.
- 7) Државна лутрија Србије д.о.о. није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара (део добити по завршном рачуну за 2010. годину у износу од 171.133 хиљада динара и део добити по завршном рачуну за 2011. годину у износу од 55.878 хиљада динара), супротно одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину.
- 8) Државна лутрија Србије д.о.о. је унапред извршила пренос добити инопартнеру „Internet Q“, Грчка у 2009. години, у већем износу за EUR 78.458, по обрачунима у којима су неправилно исказане одбитне ставке, супротно одредбама Анекса 4. Уговора о пословној сарадњи.
- 9) Без спроведеног поступка јавне набавке, Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила Уговор о ангажовању агента „Direct lot“ Београд од 11. марта 2011. године за продају срећака преко подуговарача, на рок од пет година и по том основу исказала расходе у периоду од августа 2011. до фебруара 2013. године у износу од 227.098 хиљада динара, при чему нису обезбеђени подаци о ефектима закљученог уговора и његовом утицају на повећање продаје и укупне добити за време трајања уговора.
- 10) Државна лутрија Србије д.о.о. није спровела поступке јавних набавки добара и услуга укупне вредности од 258.566 хиљада динара, супротно одредбама члана 20. и 26. Закона о јавним набавкама, од чега се на услуге агената за продају срећки односи износ од 257.322 хиљада динара, а на набавку ИТ опреме износ од 1.244 хиљада динара.
- 11) Поступци јавних набавки добара и услуга, укупне вредности од 68.012 хиљада динара, нису спроведени на прописан начин, односно спроведени су супротно одредбама Закона о јавним набавкама, обзиром да Државна лутрија Србије д.о.о.:
 - а) није огласила јавну набавку путничких возила за сопствене потребе укупне вредности од 32.518 хиљада динара у 2013. години на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (члан 57.); у Записнику о отварању понуда од 28. октобра 2013. године није забележила попусте које је понудио понуђач Алпрос д.о.о са којим је закључен уговор (члан 104.);

- б) прекорачила рок за обуку запослених за 24 дана, који је као битан елемент уговора од 27. јануара 2014. године закључен са понуђачем S&T Serbia д.о.о. у вредности од 35.494 хиљаде динара изричито прописан (члан 4. Уговора).

12) Државна лутрија Србије д.о.о. није успоставила адекватан систем интерне контроле, обзиром да се евидентирање трансакција у пословним књигама врши без веродостојних докумената, да је омогућена продаја срећки ван продајних терминала, да одређени агенти извлачење и утврђивање добитака у игри „томбола у дворанама“ не врше у комисијском поступку, а интерним актима нису уређени критеријуми за утврђивање основне зараде, нити су разграничене одговорности запослених приликом израде и евидентирања докумената у пословним књигама.

Уздржавајуће мишљење о правилности пословања

Због значаја питања описаних у пасусу „Основ за уздржавајуће мишљење о правилности пословања“, нисмо били у могућности да изразимо мишљење да ли су активности, финансијске трансакције и информације, укључене у финансијске извештаје Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину у складу са прописима Републике Србије и датим овлашћењима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 24. новембар 2014. године

КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

- 1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена:
 - а) Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила годишњи попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у износу од 1.022.189 хиљада динара, од чега се на основна средства односи 941.653 хиљада динара, новчана средства на рачунима код банака 14.188 хиљада динара, потраживања 13.310 хиљада динара, залихе образаца за игре на срећу 48.942 хиљаде динара, а на обавезе из пословања 4.096 хиљада динара, због чега није било могуће утврдити стварно стање наведене имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима.
 - б) Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала потраживања од продаје игара на срећу у већем износу за 11.297 хиљада динара, без веродостојних докумената, јер су исте евидентирание као разлике по попису које нису садржане у извештају пописне комисије, нити је надлежни орган разматрао и усвојио наведене разлике, због чега није било могуће утврдити стварно стање залиха и потраживања исказаних у финансијским извештајима.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.2. Напомена, у финансијским извештајима Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину исказано је 19 објеката по садашњој вредности од 35.424 хиљада динара, без доказа о власништву или праву коришћења, од чега је девет објеката у вредности од 15.356 хиљада динара прибављено од „Беолот“ д.о.о. Београд на основу Уговора о регулисању међусобних обавеза од 13. октобра 2012. године, а преостали објекти у вредности од 20.068 хиљада динара су преузети од привредног друштва „Србијалот“ д.о.о. Београд у поступку статусне промене спајање уз припајање извршене у 2011. години.
- 3) Као што је објашњено у тачки 5.4.1. Напомена, евиденција залиха материјала у магацину (термо ролни и бинго листића) на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала на месечном нивоу није поуздана, јер се наведени утрошак утврђује упоређивањем података тренутног стања количина са стањем на крају претходног месеца, при чему се тренутно стање утврђује на основу кумулираних података од почетка успостављања евиденције у оквиру информационог система, због чега није могуће поуздано утврдити стање залиха материјала и трошкове по том основу.
- 4) Као што је објашњено у тачки 5.5. Напомена, за исказани промет од продаје игара на срећу на 58 продајних места у износу од 1.069.256 хиљада динара Државна лутрија Србије д.о.о. не води евиденцију о стању готовог новца на крају одређеног дана по структури средстава плаћања и износу примљеног и уплаћеног готовог новца на рачун код банке од стране запослених продаваца, због чега није могуће поуздано утврдити исказано стање готовинских еквивалената и готовине у финансијским извештајима.
- 5) Као што је објашњено у Напомени 5.4.3., Напомени 5.5. и Напомени 5.6. Државна лутрија Србије д.о.о. није примењивала Процедуре за наплату потраживања, нити је благовремено предузела све мере наплате потраживања у укупном износу од 9.361 хиљада динара од чега се износ од 5.512 хиљада динара односи на потраживања од 13 агената који су вршили продају игара на срећу, износ од 3.051 хиљада динара на дуг по Уговору о зајму од 19. фебруара 2013. године и анексима истог, закључених са привредним друштвом „Беолот“ д.о.о. Београд, а износ од 798 хиљада динара на дати аванс у 2012. години привредном друштву ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о. Београд.
- 6) Као што је објашњено у тачки 5.8. Напомена Државна лутрија Србије д.о.о. није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за

2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара (део добити по завршном рачуну за 2010. годину у износу од 171.133 хиљада динара и део добити по завршном рачуну за 2011. годину у износу од 55.878 хиљада динара), и по том основу је исказала већи нераспоређени добитак и мање обавезе према Републици Србији.

7) Као што је објашњено у тачки 6.1. Напомена:

а) Државна лутрија Србије д.о.о. је по основу приређивања игара на срећу „Internet poker“ и „Internet Casino“ у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. априла 2013. године исказала у пословним књигама приходе од продаје у износу од 4.638 хиљаде динара, расходе (добитке) у износу од 2.165 хиљада динара, обавезе према инодобалачу „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска Острва у укупном износу од 1.410 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, уз које нису приложени усаглашени прегледи о улозима и исплатама добитака, због чега није могуће поуздано утврдити висину прихода од продаје и расхода по том основу.

б) Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала обавезе за примљене депозите (авансе) по основу продатих неактивираних ваучера за учешће у интернет играма у износу већем за 2.196 хиљада динара, приходе од продаје интернет игара у износу мањем за 1.919 хиљада динара и накнаду за буџет Републике Србије у износу мањем за 277 хиљада динара, иако је приређивање наведених игара обустављено 30. и 31. маја 2013. године.

8) Као што је објашњено у тачки 6.6. Напомена, остале пословне расходе по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“ у укупном износу од 264.842 хиљаде динара, Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала у пословним књигама, без веродостојног доказа да су исти извучени, обзиром, да агенти нису доставили доказе о извршеним исплатама учесницима у игри, да су записници о току извлачења односно утрђивања добитака у наведеној игри формално неисправни и не садрже неопходне податке на основу којих се може утврдити број и врста добитака, да одређени агенти нису вршили извлачење и утрђивање добитака у комисијском поступку, због чега није могуће поуздано утврдити висину наведених расхода.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. Београд:

- Да уплати у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара (*Напомена 5.8. - Препорука р.б. 8*);
- Да регулише питање власништва односно право коришћења на 19 објеката евидентираних у пословним књигама по набавној вредности у износу од 48.188 хиљада динара, исправци вредности од 12.764 хиљаде динара и садашњој вредности од 35.424 хиљаде динара (*Напомена 5.2. - Препорука р.б. 1*);
- Да у евиденцији залиха материјала у магацину на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала, обезбеди податке о примљеним, издатим и враћеним количинама материјала (улаз и излаз из магацина) за тражени период (*Напомена 5.4.1 - Препорука р.б. 3*);
- Да умањи примљене депозите за 2.196 хиљада динара, исказе приходе од продаје интернет игара у износу од 1.919 хиљада динара и накнаду за буџет Републике Србије у износу од 277 хиљада динара по основу продатих неактивираних ваучера за учешће у интернет играма чије приређивање је обустављено 30 и 31. маја 2013. године (*Напомена 6.1. - Препорука р.б. 11*).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

- 1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена: Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила годишњи попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у износу од 1.022.189 хиљада динара, од чега се на основна средства односи 941.653 хиљада динара, новчана средства на рачунима код банака 14.188 хиљада динара, потраживања 13.310 хиљада динара, залихе образаца за игре на срећу 48.942 хиљаде динара, а на обавезе из пословања 4.096 хиљада динара, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и одредбама члана 9. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала потраживања од продаје игара на срећу у већем износу за 11.297 хиљада динара, без веродостојних докумената, као разлике по попису које нису садржане у Извештају о попису, нити је надлежни орган разматрао и усвојио наведене разлике, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и одредбама члана 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- 2) Као што је објашњено у тачки 5.2. Напомена, Државна лутрија Србије д.о.о. је прибавила непокретности по Уговору о регулисању међусобних обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. и привредног друштва „Беолот“ д.о.о. Београд од 13. октобра 2012. године укупне вредности од 119.461 хиљада динара, без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, супротно одредбама члана 27. став 5) Закона о јавној својини.
- 3) Као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена, супротно одлуци Управног одбора о продаји потраживања у укупном износу од 182.739 хиљада динара од „Футура плус“ д.о.о. – у стечају, Београд – Земун, Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила уговор о уступању потраживања од истог дужника 15. децембра 2011. године пријемнику „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд, уз уговорену накнаду у износу од 178.059 хиљада динара, која је наплаћена у износу од 4.670 хиљада динара дана 23. марта 2012. године, није наплаћена у износу од 132.941 хиљада динара и неадекватно је наплаћена у износу од 40.448 хиљада динара због тога што је:
- преузето 591 лутријских терминала у вредности од 34.807 хиљада динара, од којих на дан 31. децембар 2013. године, није у употреби 401 комад чија набавна вредност износи 23.617 хиљада динара;
 - за вредност инвестиционог улагања у продајне објекте Државне лутрије Србије д.о.о. у износу од 5.641 хиљада динара, од стране закупца „Штампа систем“ д.о.о. не постоји веродостојна рачуноводствена исправа, нити су били испуњени услови за њихово признавање по Уговору о пословној сарадњи од 27. јула 2009. године.
- 4) Као што је објашњено у тачки 5.4.3. Напомена, Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама без веродостојне рачуноводствене исправе евидентирала промену дужника, тако што је након доношења Решења Привредног суда којим је затворен стечајни поступак над стечајним дужником „Teum Press“ д.о.о. извршила пренос аванса датих добављачу „Teum Press“ д.о.о. у износу од 1.811 хиљада динара на привредно друштво „Неторариг“ д.о.о. без писане сагласности новог дужника, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
- 5) Као што је објашњено у тачки 5.5. Напомена:
- а) Државна лутрија Србије д.о.о. је унапред извршила пренос добити инопартнеру „Internet Q“, Грчка у 2009. години, у већем износу за EUR 78.458, по обрачунима у

којима су неправилно исказане одбитне ставке, супротно одредбама Анекса 4. Уговора о пословној сарадњи.

- b) За исказани промет од продаје игара на срећу у износу од 1.069.256 хиљада динара, Државна лутрија Србије д.о.о. не води евиденцију која обезбеђује податке о стању готовог новца на крају одређеног дана и структуру по средствима плаћања, због чега није могуће поуздано утврдити да ли је примљен готов новац на 58 продајних места уплаћен у одговарајућем износу на рачун код банке од стране запослених продаваца, у складу са одредбама члана 32. Закона о платном промету.
- б) Као што је објашњено у Напомени 5.4.3., Напомени 5.5. и Напомени 5.6. Државна лутрија Србије д.о.о. није примењивала Процедуре за наплату потраживања, нити је благовремено предузела све мере наплате потраживања у укупном износу од 9.361 хиљада динара од чега се износ од 5.512 хиљада динара односи на потраживања од 13 агената који су вршили продају игара на срећу, износ од 3.051 хиљада динара односи се на преостали дуг по Уговору о зајму од 19. фебруара 2013. године и анексима истог, закључених са привредним друштвом „Беолот“ д.о.о. Београд, а износ од 798 хиљада динара на дати аванс у 2012. години привредном друштву ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о. Београд.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.8. Напомена, Државна лутрија Србије д.о.о. није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара (део добити по завршном рачуну за 2010. годину у износу од 171.133 хиљада динара и део добити по завршном рачуну за 2011. годину у износу од 55.878 хиљада динара), супротно одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину.
- 8) Као што је објашњено у тачки 6.1. Напомена:
 - а) Државна лутрија Србије д.о.о. је по основу приређивања игара на срећу „Internet poker“ и „Internet Casino“ у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. априла 2013. године исказала у пословним књигама приходе од продаје у износу од 4.638 хиљаде динара, расходе (добитке) у износу од 2.165 хиљада динара, обавезе према инодобаљачу „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска острва на основу обрачуна удела у добити у укупном износу од 1.410 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, уз које нису приложени усаглашени прегледи о улозима и исплатама добитака, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
 - б) Државна лутрија Србије д.о.о. је у периоду од 2009. до 2013. године организовала и приређивала посебне игре на срећу „Internet Casino“ и „Интернет покер“ без дозволе Владе, односно Министарства финансија - Управе за игре на срећу, супротно одредбама члана 20. Закона о играма на срећу, важећег у време започињања приређивања наведених игара и супротно одредбама члана 22. Закона о играма на срећу, који се примењује у 2013. години.
 - в) Државна лутрија Србије д.о.о. је без одобрења Министарства финансија - Управе за игре на срећу организовала и приређивала игру на срећу „Интернет клађење“ у периоду од 2012. до 2013. године, супротно одредбама члана 21. став 2. и 22. став 1. Закона о играма на срећу („Сл. гласник РС“ бр. 88/2011 и 93/2012 – др.закон).
 - д) На презентованом збирном прегледу добитника игара на срећу „Internet poker“ „Internet Casino“ и споредних игара су одређена запослена лица Државне лутрије Србије д.о.о., супротно одредбама члана 105. Закона о играма на срећу којима је запосленима код приређивача забрањено учешће у овим играма на срећу.

9) Као што је објашњено у тачки 6.4. Напомена, Државна лутрија Србије д.о.о. интерним актом није уредила критеријуме за утврђивање основне зараде у зависности од стручне оспособљености, сложености посла и одговорности у раду.

10) Као што је објашњено у тачки 6.6. Напомена:

- a) Државна лутрија Србије д.о.о. као приређивач није обезбедила да се извлачење и утврђивање добитака у игри на срећу „томбола у дворанама“ које врше одређени агенти у шест објеката, обавља у комисијском поступку, пред комисијом од најмање три члана, супротно одредбама члана 28. Закона о играма на срећу и Уговорима.
- b) Остале пословне расходе по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“ у укупном износу од 264.842 хиљаде динара, Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала без веродостојног доказа да су исти извучени, обзиром да агенти нису доставили доказе о извршеним исплатама учесницима у игри, да су записници о току извлачења односно утврђивања добитака у наведеној игри формално неисправни и не садрже неопходне податке на основу којих се може утврдити број и врста добитака, да одређени агенти нису вршили извлачење и утврђивање добитака у комисијском поступку, супротно одредбама члана 28. Закона о играма на срећу.
- c) Без спроведеног поступка јавне набавке, Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила Уговор о ангажовању агента „Direct lot“ Београд од 11. марта 2011. године за продају срећака преко подуговарача, на рок од пет година и по том основу исказала расходе у периоду од августа 2011. до фебруара 2013. године у износу од 227. 098 хиљада динара, при чему нису обезбеђени подаци о ефектима закљученог уговора и његовом утицају на повећање продаје и укупне добити за време трајања уговора.
- d) Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама евидентирала трошкове рекламе и пропаганде у износу од 802 хиљаде динара, без одлуке надлежног органа о одобрењу и организацији промоције производа за учешће у играма на срећу, због чега није могуће утврдити да ли су дати производи (срећке, ваучери, бинго и лото листићи), искоришћени у промотивне сврхе.

11) Као што је објашњено у тачки 7. Напомена:

- a) Државна лутрија Србије д.о.о. није спровела поступке јавних набавки добара и услуга укупне вредности 258.566 хиљада динара, супротно одредбама члана 20. и 26. Закона о јавним набавкама и то: за услуге агената за продају срећки у укупном износу од 257.322 хиљада динара; за набавку ИТ опреме у укупној вредности од 1.244 хиљада динара.
- b) Поступци јавних набавки добара и услуга укупне вредности од 68.012 хиљада динара, нису спроведени на прописан начин, односно спроведени су супротно одредбама Закона о јавним набавкама, обзиром да Државна лутрија Србије д.о.о.:
 - није огласила јавну набавку путничких возила за сопствене потребе укупне вредности од 32.518 хиљада динара у 2013. години на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (члан 57.); у Записнику о отварању понуда од 28. октобра 2013. године није забележила попусте које је понудио понуђач Алпрос д.о.о. Београд са којим је закључен уговор (члан 104.);
 - прекорачила рок за обуку запослених за 24 дана, који је као битан елеменат уговора од 27. јануара 2014. године закључен са понуђачем S&T Serbia д.о.о. у вредности од 35.494 хиљаде динара изричито прописан (члан 4. Уговора).

12) Као што је објашњено у тачки 2.3. Напомена, Државна лутрија Србије д.о.о. није успоставила адекватан систем интерне контроле, обзиром да се евидентирање трансакција

у пословним књигама врши без веродостојних докумената, да је омогућена продаја срећки ван продајних терминала, да одређени агенти извлачење и утврђивање добитака у игри „томбола у дворанама“ не врше у комисијском поступку, а интерним актима нису уређени критеријуми за утврђивање основне зараде, нити су разграничене одговорности запослених приликом израде и евидентирања докумената у пословним књигама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. Београд:

- Да предузме мере наплате дела уговорене надокнаде за уступљена потраживања у износу од 132.941 хиљада динара од пријемника „Штампа систем“ д.о.о. Нови Београд (*Напомена 5.3. - Препорука р.б. 2*);
- Да предузме мере наплате потраживања у укупном износу од 9.361 хиљада динара и то:
 - од 13 агената који су вршили продају игара на срећу у укупном износу од 5.512 хиљада динара (*Напомена 5.5. - Препорука р.б.5*)
 - по основу Уговора о зајму од 19. фебруара 2013. године и анексима истог, закључених са привредним друштвом „Беолот“ д.о.о. Београд. у висини 3.051 хиљада динара (*Напомена - Препорука р.б.7*)
 - по основу датог аванса привредном друштву ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о., Београд у износу од 798 хиљада динара (*Напомена 5.4. - Препорука р.б.4*);
- Да примењује донете процедуре за наплату поражавања и сачини извештаје који садрже структуру ненаплаћених потраживања по рочности (*Напомена 5.5. - Препорука р.б.6*);
- Да интерним актом уреди вршење контроле исправности рачуноводствених исправа у вези са приређивањем игре на срећу „томбола у дворанама“ пре њиховог евидентирања у пословним књигама (*Напомена 6.2. - Препорука р.б.13*);
- Да интерним актом одреди критеријуме за утврђивање основне зараде у зависности од стручне оспособљености, сложености посла и одговорности у раду (*Напомена 6.4. - Препорука р.б.12*);
- Да пре бесплатне поделе срећки и листића за учешће у играма на срећу надлежни орган донесе одлуку којом ће се прецизирати време и место одржавања промотивних активности, као и субјекте којима су исти намењени (*Напомена 6.6. - Препорука р.б.14*);
- Да интерним актом дефинише ток активности, овлашћења и одговорности запослених у сектору за информационе технологије, форму и садржај докумената, као и начин њиховог прослеђивања другим организационим јединицама (*Напомена 6.1 – Препорука р.б.10*);
- Да интерним актом разграничи активности и одговорности запослених приликом израде докумената на основу којих се у пословним књигама евидентира расподела фонда добитака по врстама добитака у играма на срећу „Лото 7/39“ и „Бинго“ и њихових допуна као и да прецизира обавезне елементе наведених докумената (*Напомена 5.9. - Препорука р.б. 9*).

ОТКЛАЊАЊЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Државна лутрија Србије д.о.о. је дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину**

Број: 400-167/2014-07

Београд, 24. новембар 2014. године

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
2. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	24
3. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	27
4. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	30
5. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА	31
5.1. Нематеријална улагања	31
5.2. Некретнине, постројења и опрема	31
5.3. Остали дугорочни финансијски пласмани	34
5.4. Залихе	40
5.5. Потраживања	43
5.6. Краткорочни финансијски пласмани	47
5.7. Готовински еквиваленти и готовина	48
5.8. Основни капитал	48
5.9. Обавезе из пословања	50
5.10. Обавезе по основу ПДВ-а, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	52
5.11. Ванбилансне позиције	52
6. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА	52
6.1. Приходи од продаје	52
6.2. Остали пословни приходи	58
6.3. Трошкови материјала	58
6.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	59
6.5. Трошкови амортизације и резервисања	60
6.6. Остали пословни расходи	60
6.7. Финансијски приходи	66
6.8. Финансијски расходи	66
6.9. Остали приходи	66
6.10. Остали расходи	66
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	67
8. СУДСКИ СПОРОВИ	70

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

а. Настанак и оснивање Државне лутрије Србије д.о.о.

Државну лутрију Србије д.о.о., Београд основала је Влада Републике Србије, Одлуком о оснивању Државне лутрије Србије од 19. августа 2004. године⁵ као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу. Наведена одлука донета је са позивом на одредбе члана 333. став 1. тада важећег Закона о предузећима⁶ и одредбе члана 96. став 3. тада важећег Закона о играма на срећу⁷.

Влада је у 2012. години донела Одлуку о изменама оснивачког акта Државне лутрије Србије⁸ на основу члана 11. и 591. Закона о привредним друштвима⁹.

Наведеном одлуком уређени су подаци о оснивачу, пословном имену и седишту друштва, претежној делатности, основном капиталу и улогу оснивача, расподели добити и покрићу губитака, одговорности друштва и члана друштва за обавезе из пословања, органима друштва, промени правног облика и престанку друштва и прописано је да се на сва питања која нису регулисана непосредно примењује Закон о привредним друштвима.

Државна лутрија Србије д.о.о. је уписана у регистар Трговинског суда у Београду у регистарском улошку број 1-94234-00, од 29. новембра 2004. године.

У току 2005. године извршено је превођење Државне лутрије Србије д.о.о. из регистра Трговинског суда у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Основне делатности Државне лутрије Србије д.о.о. су коцкање и клађење и приређивање игара на срећу, класичних игара на срећу и игара на срећу путем интернета, телефона или на други начин путем телекомуникационих веза, као и приређивање других игара на срећу, у складу са Законом о играма на срећу и Одлуком о оснивању друштва.

Управни одбор привредног друштва, на седници одржаној 16. фебруара 2011. године донео је Одлуку о приступању статусној промени спајања са припајањем Друштва за приређивање игара на срећу, пружање услуга у области игара на срећу и трговину Србијалот д.о.о., Београд и Државне лутрије Србије д.о.о., Београд.

Матични број Државне лутрије Србије д.о.о. је 17590987, а порески идентификациони број је 103610932.

Државна лутрија Србије д.о.о. је, према правилима прописаним Законом о рачуноводству, разврстана као велико правно лице.

Државна лутрија Србије д.о.о. је током 2013. године, запошљавала 260 радника (2012. године - 264 радника).

б. Појам и циљ приређивања игара на срећу

Играма на срећу у смислу одредаба члана 2. Закона о играма на срећу, сматрају се игре у којима се учесницима, уз наплату, пружа могућност да остваре добитак у новцу, стварима, услугама или правима, при чему добитак или губитак не зависи од знања или вештине учесника у игри, него од случаја или неког неизвесног догађаја.

Приређивање игара на срећу представља делатност од општег интереса за Републику Србију и искључиво је право Републике Србије. Општи интерес у приређивању игара на срећу остварује се

⁵„Сл. гласник РС“, бр. 95/2004

⁶„Сл. лист СРЈ“, бр. 29/96, 33/96, 29/97, 59/98, 74/99, 9/01 и 36/02

⁷„Сл. гласник РС“, бр. 84/2004

⁸„Сл. гласник РС“, бр. 55/2012

⁹„Сл. гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11

нарочито ради обезбеђивања средстава као наменска примања буџета (за финансирање Црвеног крста Србије, организација особа са инвалидитетом и других удружења чији је циљ унапређење социјално-економског и друштвеног положаја особа са инвалидитетом и других лица у стању социјалне потребе, установа социјалне заштите, спорта и омладине, локалне самоуправе и лечења ретких болести). Такође, општи интерес у делатности приређивања игара на срећу представља усклађивање игара на срећу са социјално-економским и другим приликама, а истовремено и избегавање ризика од криминала, заштите од обмана и отклањање негативних дејстава која имају игре на срећу.

Приређивач је правно лице или предузетник који у складу са овим законом, на основу дозволе Владе, односно одобрења или сагласности Управе за игре на срећу, има право да приређује игре на срећу.

с. Делатност Државне лутрије Србије д.о.о.

Основна делатност Државне лутрије Србије д.о.о. је коцкање и клађење које по одредбама Уредбе о класификацији делатности¹⁰ обухвата: продају листића лутрије (лозова и слично); експлоатацију аутомата за игре на срећу; активности у вези са одржавањем виртуелних коцкарских веб сајтова; клађење и друге сличне активности; клађење изван терена на којима се одвијају догађаји у вези са чијим исходима се спроводи клађење; рад казина (укључујући и рад казина на пловним објектима), односно приређивање игара на срећу у свему у складу са Законом о играма на срећу.

Државна лутрија Србије д.о.о. је регистрована за обављање и других делатности утврђених наведеном уредбом, укључујући и спољнотрговинску делатност у складу са законом.

Врсте игара на срећу прописане Законом о играма на срећу су: класичне игре на срећу, посебне игре на срећу и наградне игре у роби и услугама.

У класичне игре на срећу спадају основне класичне игре на срећу (лутрија и инстант лутрија; спортска прогноза; лото, кено и слично; томбола, бинго и друге сличне игре) и остале класичне игре на срећу (фонто; СМС лутрија и друго).

Право на приређивање класичних игара на срећу има искључиво Државна лутрија Србије д.о.о.

Право на приређивање класичних игара на срећу преко средстава електронске комуникације има једино Државна лутрија Србије д.о.о., и то без посебног одобрења. Државна лутрија Србије д.о.о. може, уз претходну сагласност Владе и у складу са начином и условима које пропише Влада, да за приређивање одређених класичних игара на срећу уговором ангажује одређена правна лица - оператере.

Државна лутрија Србије д.о.о. може да за продају срећака ангажује правна лица, предузетнике или физичка лица - агенте, а међусобна права и обавезе између Државне лутрије Србије д.о.о. и агената регулишу се уговором. За исплату добитака у приређивању класичних игара на срећу гарантује Државна лутрија Србије д.о.о.

Игре на срећу преко средстава електронске комуникације су све игре на срећу које се приређују преко средстава електронске комуникације, као што су: интернет, телефон, телевизија, радио, СМС и било који други облик електронске комуникације.

Државна лутрија Србије д.о.о. може, уз претходну сагласност Владе, да ангажује одређена правна лица - оператере ради организовања игара на срећу преко средстава електронске комуникације, при чему се међусобна права и обавезе између Државне лутрије Србије д.о.о. и оператера регулишу уговором, на који сагласност даје Влада.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2010

Државна лутрија Србије д.о.о. је у току 2013. године прекинула са приређивањем интернет игара и то: „Интернет казино“ и „Интернет покер“ због неисплативости, односно ниског промета, а „Спортско клађење“ је прекинуто на иницијативу пословног партнера са којим је потписан „joint venture“ уговор (уговор о заједничком улагању), а који није остварио очекивања из пројекта. Наведене игре се не организују почев од 30/31. маја 2013. године.

d. Оснивачки улог и средства за рад Државне лутрије Србије д.о.о.

На основу Одлуке о оснивању од 19. августа 2004. године, власник 100% капитала Државне лутрије Србије д.о.о. је Република Србија. Стање капитала на дан 31. децембра 2013. године износи 1.256.037 хиљада динара. У 2013. години није било промена на уделима Републике Србије.

У поступку ревизије је утврђено увидом у Извод о регистрацији привредног субјекта од 17. октобра 2010. године да је у одељку „Основни капитал друштва“ као податак о уписаном новчаном капиталу Државне лутрије Србије д.о.о. наведено „493.979,66 EUR и 1.000.000,00 EUR“, а као податак о уплаћеном новчаном капиталу наведено „1. новембар 2004. године 506.020,34 EUR.“

Одлуком о изменама оснивачког акта Државне лутрије Србије д.о.о., која је објављена дана 1. јуна 2012. године (члан 8.) је дефинисано да укупан уписан новчани део основног капитала износи 79.341 хиљада динара, колико износи и укупан уплаћени део основног капитала (износ од 39.000 хиљада динара уплаћен је 16. новембра 2004. године, а износ од 40.341 хиљада динара уплаћен је 15. марта 2005. године).

Износи уплаћеног новчаног оснивачког капитала Државне лутрије Србије д.о.о. са повећањима евидентираним код Агенције за привредне регистре

Бр.	Година	Вредност у 000 динара
1.	2004.	39.000
2.	2005.	40.341
3.	2012.	2.269
Укупно:		81.610

Одредбама члана 45. Правилника о садржини Регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију¹¹ прописан је поступак и документација који се прилажу Агенцији за привредне регистре за упис повећања основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу.

У поступку ревизије је увидом у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре утврђено да је у одељку „Основни капитал као податак о уписаном новчаном капиталу Државне лутрије Србије д.о.о. наведено „493.979,66 EUR и 78.844.893,00 РСД“, а као податак о уплаћеном новчаном капиталу наведено „38.999.999,64 РСД 16.11.2004.“

Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила исправку наведених података о појединачним уплатама оснивачког капитала, код Агенције за привредне регистре, с обзиром да је последњи уписани податак о уплаћеном новчаном капиталу из 2004. године, иако су извршене још две уплате (2005. и 2012. године).

e. Органи Државне лутрије Србије д.о.о.

Управљање друштвом је организовано као једнодомно. Органи Државне лутрије Србије д.о.о. су Скупштина и директор.

¹¹ „Сл.гласник РС“, бр. 6/2012

Скупштина

Функцију Скупштине друштва врши оснивач - Република Србија преко Владе, као јединог члана друштва, именованем овлашћених представника, при чему њихов број не може бити мањи од три.

Влада је Закључком број: 119-588/2012-01 од 29. децембра 2012. године и Закључком број: 119-5673/2013 од 5. јула 2013. године одредила овлашћене представнике у Скупштини друштва (председника и два члана).

Надлежност Скупштине је да: 1) доноси измене оснивачког акта; 2) усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије; 3) надзире рад директора, усваја извештаје директора о пословању; 4) одлучује о повећању и смањењу основног капитала друштва; 5) одлучује о расподели добити и начину покрића губитака, укључујући и одређивање дана стицања права на учешће у добити и дана исплате учешћа у добити; одлучује о статусним променама и променама правне форме Друштва, врши друге послове и одлучује о другим питањима у складу са Законом о привредним друштвима.

Одлуком од 11. јануара 2013. године Скупштина је донела Пословник о раду.

Директор

Директора именује и разрешава Оснивач. Делокруг директора обухвата: 1) заступање друштва, утврђивање и спровођење утврђене пословне политике Друштва у складу са законом; 2) старање о уредном вођењу пословних књига и тачности финансијских и других прописаних извештаја Друштва; 3) израду извештаја о пословању Друштва и подношење истих Скупштини на усвајање; 4) старање о законитости пословања Друштва и одговорност за законитост пословања Друштва; 5) обезбеђивање извршења одлука Скупштине Друштва; 6) доношење годишњег плана пословања са програмом приређивања игара на срећу; 7) доношење финансијског плана за реализацију програма приређивања игара на срећу; 8) доношење општих аката Друштва; 9) утврђивање правила игара на срећу и доношење појединачних одлука у домену приређивања игара на срећу у складу са утврђеним правилима; 10) друге послове у складу са законом и овом одлуком.

Влада је Решењем број 119-6729/2012 од 4. октобра 2012. године именовала вршиоца дужности директора, што је уписано код Агенције за привредне регистре под бројем БД 1324445/2012 од 12. октобра 2012. године.

f. Пословање Државне лутрије Србије д.о.о.

Пословање Државне лутрије Србије д.о.о. се врши према годишњем Плану пословања са програмом приређивања игара на срећу, који у складу са одредбама члана 17. тачка б) Одлуке о измени оснивачког акта Државне лутрије Србије доноси директор.

Скупштина Државне лутрије Србије д.о.о. усваја извештаје директора о пословању у складу са чланом 14. тачка 2) Одлуке.

Пословање Државне лутрије Србије д.о.о. подлеже ревизији у смислу одредаба Закона о рачуноводству и ревизији¹², односно Закона о ревизији¹³, а извештај о обављеној ревизији Државне лутрије Србије д.о.о. се доставља Министарству финансија.

g. Општи акти Државне лутрије Србије д.о.о.

Директор Државне лутрије Србије д.о.о. предлаже Скупштини друштва доношење годишњег плана пословања са програмом приређивања игара на срећу и финансијског плана Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину, које Скупштина усваја.

У поступку ревизије је утврђено да Државна лутрије Србије д.о.о. није сачинила План пословања

¹²„Сл.гласник РС“, бр. 46/06 и 111/09

¹³„Сл.гласник РС“, бр. 62/2013

за 2013. годину, док Министарство финансија није дало сагласност на предлог Плана активности за 2013. годину који му је Државна лутрија Србије д.о.о. доставила дописом од 2. октобра 2012. године.

Државна лутрија Србије д.о.о. је Одлуком од 24. јуна 2013. године усвојила Финансијски план за 2013. годину, а Пореска управа је дописом број 401-0007/5/2013-24 од 24. јуна 2013. године обавестила Државну лутрију Србије д.о.о. да нема примедби на исти.

h. Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем

У вези са приређивањем игара на срећу, Државна лутрија Србије д.о.о. користи специјализовани софтвер и софтвер за пружање подршке пословним и екстерним корисницима (пословни софтвер опште намене).

У Државној лутрији Србије д.о.о. су током 2011, 2012. и 2013. године донете процедуре и политике које се односе на заштиту безбедности информација, политику процене ИТ ризика, и остале системске и оперативне процедуре (СОП).

Државна лутрија Србије д.о.о. је обезбедила контролу приступа информационим системима на којима се обавља основна делатност (лутријски терминали), као и на серверима. Обезбеђено је чување резервне копије података као највећи приоритет, због чега је у 2013. години осавремењен постојећи систем, набавком нових уређаја.

Рачуноводствени информациони систем

У Државној лутрији Србије д.о.о. се води главна књига, као и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, залиха, зарада, благајне готовине, као и Backserver/List.

Државна лутрија Србије д.о.о. је у 2013. години у оквиру система рачуноводствених евиденција користила информатичка решења са четири софтверска модула: за финансијске, рачуноводствене и књиговодствене послове (ABSsoft д.о.о., Београд); за послове обрачуна провизија и пореза комитената, магацин инстант срећки и остало лутријског материјала, обрачун зарада продаваца, лутријски информациони систем и мобилну комерцијалу (Лутрија); за обрачун плата и кадровску евиденцију (ITPM Solutions doo, Београд) и за електронско плаћање (AssecoSEE doo, Београд).

i. Надзор над законитошћу рада Државне лутрије Србије д.о.о.

У току 2013. године надзор над појединачним сегментима рада Државне лутрије Србије д.о.о. су извршили:

- *Министарство финансија - Пореска управа* (пореска контрола: исправност евидентирања уплата пореза на додату вредност, пореза на остале приходе и пореза на добит правних лица за 2011. годину; уплата накнада за приређивање посебних игара на срећу - клађење преко средстава електронске комуникације; права интелектуалне својине, односно права на рачунарске програме - софтвер за 2012. годину);

- *Министарство унутрашњих послова* (заштита од пожара);

- *Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности* (приступ информацијама од јавног значаја: документација у вези са трошковима ангажовања адвоката од 2008-2011. године и образовањем и стручним усавршавањем запослених од 2007-2011. године; заштита података о личности: тражење копије личне карте ради исплате добитка у игри „Лото“).

2. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Државна лутрија Србије д.о.о. води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству¹⁴, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике¹⁵ и другим подзаконским актима донетим на основу тог закона; међународном професионалном регулативом: Међународним рачуноводственим стандардима – International Accounting Standards (MPC); Међународним стандардима финансијског извештавања – International Financial Reporting Standards – IFRS (МСФИ) и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама из јануара 2005. године са изменама и допунама истог.

2.1. Организација рачуноводства

Правилником о организацији и систематизацији послова од 7. октобра 2013. године, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја је организовано у „Сектору финансија и рачуноводства“ који чине: финансијски директор, шеф рачуноводства, билансиста, самостални књиговођа, књиговођа (2 извршиоца), ликвидатор.

Одговорно лице за састављање финансијских извештаја је шеф рачуноводства.

2.2. Рачуноводствене политике

Државна лутрија Србије д.о.о., приликом састављања финансијских извештаја примењује рачуноводствене политике које су саставни део Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Преглед значајнијих рачуноводствених политика:

Некретнине, постројења и опрема

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она основна средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године, а појединачна набавна вредност или цена коштања изнад просечне бруто зараде у Републици Србији, у моменту њихове набавке, односно израде.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као основно средство, почетно се одмеравају по својој набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања као основног средства, некретнине, постројења и опрема се исказују по њиховој набавној вредности или цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и укупне губитке због умањења вредности.

Амортизација

Амортизација некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе. Примењене стопе амортизације се заснивају на процењеном корисном веку употребе и то:

1. грађевински објекти:	
- локали и зграде	60 година
- киосци – монтажни објекти	15 година
2. путнички аутомобили	5 година
3. теретна возила	5 година
4. информатичка и остала опрема	5 година

¹⁴„Сл.гласник РС“, бр. 62/2013

¹⁵„Сл.гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012

Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања у облику материјала или помоћних средстава које се троше приликом пружања услуга. Залихе обухватају робу која је набављена и држи се ради продаје укључујући робу намењену продаји, основни и помоћни материјал који ће бити коришћен у процесу производње.

Залихе се вреднују по набавној вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу, дугорочне кредите, хартије од вредности које се држе до доспећа и остале дугорочне пласмане.

Учешћа у капиталу исказана су по методи набавне вредности умањеној за евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности, на основу процене руководства о надокнадивој вредности пласмана.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на дугорочна потраживања, која су вреднована по амортизованом трошку користећи метод ефективне каматне стопе.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправку вредности по основу обезвређења, на основу процене руководства о њиховој вероватној ненаплативости. Наплативост краткорочних потраживања процењује управа Друштва, тако да се сва потраживања и пласмани који су у спору или чији је дужник у стечају или су старија од годину дана индиректно отписују као обезвређење потраживања и пласмана. Индиректан отпис потраживања и пласмана старијих од 90 дана врши се на основу процене рачуноводства о вероватној ненаплативости појединачних материјално значајних потраживања и пласмана.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се признају када постоји обавеза која је резултат прошлог пословног догађаја, вероватноћа да ће измирење обавеза довести до одлива ресурса и када се висина обавеза може поуздано измерити. Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове реструктурирања, резервисања за пензије и остала резервисања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности. Исплата новчаног добитка, односно преузимање другог добитка у класичним играма на срећу обавља се у року одређеном правилима игре на срећу, а најкасније у року од 60 дана од дана објављивања резултата извлачења, односно утврђивања добитака.

2.3. Систем интерних рачуноводствених контрола

Интерна контрола је скуп активности које се предузимају са циљем да се обезбеди поуздано финансијско извештавање, усклађеност пословања са законима и другим важећим прописима, ефикасно коришћење средстава, заштита средстава и података.

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹⁶ прописано је да правна лица над којима Република Србија има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и активностима.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће: контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникације и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола се организује као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, а за успостављање тог система одговоран је руководилац, који је такође у обавези да на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије утврђено је:

- није успостављен адекватан систем интерне контроле у поступку продаје срећки, обзиром да је омогућено да се извршена продаја срећки не евидентира преко продајних терминала и у прописаним роковима, услед чега су у пословним књигама вршене корекције (као што је објашњено у Напомени број 3);
- евиденција залиха материјала у магацину на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала није поуздана, обзиром да се исти утврђује на основу кумулираних података (као што је објашњено у Напомени 5.4.1.);
- није обезбеђена поуздана евиденција о стању готовог новца на крају одређеног дана на продајним местима где продају игара на срећу врше запослени (као што је објашњено у Напомени 5.5.);
- извлачење и утврђивање добитака у игри на срећу „томбола у дворанама“ које врше одређени агенти се не обавља у комисијском поступку, пред комисијом од најмање три члана код одређених агената, нити је предвиђено да се рачуноводствене исправе пре евидентирања у пословним књигама контролишу од стране одговорних лица (као што је објашњено у Напомени 6.6.);
- евидентирање пословних промена је вршено без веродостојних рачуноводствених исправа, односно без докумената која су потпуна, истинита и која приказују пословну промену (као што је објашњено у Напоменама 5.4.3. и 6.1.);
- интерним актом нису уређени критеријуми за утврђивање основне зараде у зависности од стручне оспособљености, сложености посла и одговорности у раду (као што је објашњено у Напомени 6.4.);
- интерним актом није дефинисан ток активности, овлашћења и одговорности запослених у сектору за информационе технологије који генерише све податке о уплатама и исплатама по основу приређивања игара на срећу, форму и садржај завршних документа, као ни начин њиховог прослеђивања другим организационим јединицама (као што је објашњено у Напомени 6.1.);
- интерним актом нису разграничене активности запослених, овлашћења и одговорности приликом израде докумената на основу којих се у пословним књигама евидентира расподела фонда добитака по врстама добитака игре на срећу Лото 7/39 и ТВ Бинго и утврђује недостајући износ, нити су прецизирани обавезни елементи наведених документа (као што је објашњено у Напомени 5.9.).

¹⁶„Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 и 108/2013

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није успоставила адекватан систем интерне контроле, обзиром да се евидентирање трансакција у пословним књигама врши без веродостојних докумената, да је омогућена продаја срећки ван продајних терминала, да одређени агенти извлачење и утврђивање добитака у игри „томбола у дворанама“ не врше у комисијском поступку, а интерним актима нису уређени критеријуми за утврђивање основне зараде, нити су разграничене одговорности запослених приликом израде и евидентирања докумената у пословним књигама.

3. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

Образовање комисија за попис

Годишњи попис имовине и обавеза Државне лутрије Србије д.о.о., ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2013. године, вршиле су комисије образоване Одлуком вршиоца дужности директора бр. 5299/1 од 31. октобра 2013. године – тачка II, и то:

- за попис основних средстава, инвентара, вредносница, новца и залиха код рачунополагача у продајној мрежи Државне лутрије Србије д.о.о., посебно за територију Града Београда, за територију Војводине и територију југа Србије;
- за попис основних средстава, инвентара, вредносница, новца и залиха код рачунополагача у пословним просторијама, магацинима и у сервису Државне лутрије Србије д.о.о. у улици Ускочкој бр. 4 - 6 и Његошевој бр. 13;
- за попис нематеријалне имовине, обавеза и потраживања и учешћа у капиталу код других правних лица.

Наведеном одлуком о вршењу годишњег пописа имовине и обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. – тачка III, регулисано је да су образоване комисије за попис одговорне за тачност и благовременост свих предузетих радњи у попису, у складу са Упутством за рад комисија за попис основних средстава, инвентара, залиха и вредносница у оквиру Годишњег пописа 2013. године бр. 5753/1 од 27. новембра 2013. године, као и да су исте дужне да доставе извештај о извршеном попису са пописним листама Централној пописној комисији најкасније до 10. јануара 2014. године.

Одлуком од 14. јуна 2013. године именована је и Централна пописна комисија за све послове пописа у Државној лутрији Србије д.о.о. Иста је сачинила План рада Централне пописне комисије у оквиру редовног Годишњег пописа за 2013. годину од 20. децембра 2013. године и Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2013. године од 29. јануара 2014. године.

Вршење пописа

Приликом пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Државне лутрије Србије д.о.о. на дан 31. децембар 2013. године, попис није извршен или је извршен неправилно у укупном износу од 1.022.189 хиљаде динара, и то:

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Основна средства	1.853.067	911.414	941.653
Рачуни код банака	14.188	0	14.188
Потраживања од запослених	13.310	0	13.310
Залихе образаца за игре на срећу	48.942	0	48.942
Обавезе из пословања	4.096		4.096
Укупно	1.933.603	911.414	1.022.189

Попис основних средстава – грађевинских објеката о опреме који су у пословним књигама исказани по набавној вредности у износу од 1.853.067 хиљада динара, исправци вредности у износу од 911.414 хиљада динара и садашњој вредности од 941.653 хиљада динара је извршен неправилно, јер није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, нити су утврђене међусобне разлике. Пописне листе опреме сачињене су на основу утврђивања стварних количина (бројањем и сличним поступцима), па су у исте унети само подаци на основу натуралног пописа основних средстава, као што су инвентарски број, назив и натурално стање (у комадима). Приликом пописа није вршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је вршено вредносно обрачунавање пописане имовине, супротно одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству¹⁷ и одредбама члана 9. став 1. тач. 4) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸.

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Државне лутрије Србије д.о.о. код Комерцијалне банке а.д. Београд садржано у Извештају о попису износи 1.407 хиљада динара. Како на овом текућем рачуну на дан 31. децембар 2013. године није било средстава (стање нула), текући рачун код Комерцијалне банке а.д. Београд је пописан нетачно/више за износ од 1.407 хиљада динара. Стање на девизном рачуну код Чачанске банке а.д. Чачак према Извештају о попису износи EUR 136.502 или 15.649 хиљада динара, док је стварно стање на овом девизном рачуну на дан 31. децембар 2013. године износило EUR 25.014 или 2.868 хиљада динара, односно Извештај о попису је сачињен нетачно/више за износ од EUR 11.489 или 12.781 хиљада динара.

Потраживања од запослених по основу продаје игара на срећу пописана су у износу од 13.310 хиљада динара и то по лицима – запосленима Државне лутрије Србије д.о.о., који су распоређени на послове продавца у служби директне продаје. Попис потраживања од запослених по овом основу је извршен неправилно, обзиром да није вршено бројање и сачињена спецификација готовог новца који је наплаћен продајом игара на срећу - за који су лица – запослени Државне лутрије Србије д.о.о. задужени, супротно одредбама члана 11. став 1. тач. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о., на аналитичким рачунима потраживања од продавца (продавци запослени у Државној лутрији Србије д.о.о. и агенти) на дан 31. децембар 2013. године евидентирани су „разлике по попису“ у укупном износу од 11.297 хиљада динара, које нису обухваћене Извештајем о попису и Одлуком о усвајању извештаја о попису за 2013. годину и то:

				у 000 динара
Налог	Продавац	Опис		Износ
СР 1511	запослени / агенти	срећке и ваучери		6.191
СР 1513	запослени / агенти	срећке и ваучери		-153
ПП 741	"Штампа систем"	ваучери "Internet Casino"		901
ПП 0759	"Штампа систем"	срећка "баци коцку"		1.692
ПП 0760	„Штампа сиситем“	срећке 1000Е		1.178
ПП 0761	„Футура плус“	срећке 1000Е		211
ПП0758	„Футура плус“	срећке " Лас Вегас"		962
ПП0743	„Футура плус“	ваучери-"Viktory Poker"		315
Укупно:				11.297

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 106/2006

Наведене разлике по попису нису садржане у Извештају о попису, нити је надлежни орган разматрао и усвојио исте, супротно одредбама члана 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

„Разлике по попису“ су евидентирани без веродостојне документације, односно без пописне листе у којој је исказано књиговодствено, стварно стање залиха и њихове разлике, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

У писаним образложењима Сектора продаје од 23. и 24. априла 2014. године наведено је следеће: „...наведене разлике настају када оператер на уплатном терминалу прода срећку, а исту не провуче кроз скенер терминала. Продавци су у обавези да сваку продату срећку прокуцају кроз терминал, како би се евидентирала продаја, али се дешава да услед брзине у раду, продавци забораве да провуку срећку кроз скенер и тако настају разлике које се утврђују пописом а на основу корекција се исти задужују финансијски. Остали узроци настанка разлика су:

- пад мобилне мреже, чиме долази до престанка комуникације терминала са централним сервером ДЛС, преко ГПРС везе коју обезбеђује мобилна картица Теленор / Телеком мреже. Овакве ситуације нису ретке, те током тог прекида комуникације, продавац мора да испоштује играча који жели да купи срећку, али је немогуће евидентирати је кроз терминал.
- ограничено радно време уплатних терминала (од 06 до 22 часа), који су везани за централни сервер, а да постоји одређени број продајних места која имају уплатни терминал, а раде 24 часа на којима се врши продаја инстанта (ово су најређи случајеви када може доћи до продаје мимо терминала).
- „тихи“ прекид рада, који се дешава понедељком, уторком и петком када је онемогућена уплата на лутријским терминалима, када централни сервер искључује систем на 15 минута, како би се обрадиле и закључиле све уплате за одређено коло игара Бинго и Лото.“

Попис залиха робе и материјала (томболски листићи, бинго листићи и термо-ролне) у укупном износу од 48.942 хиљаде динара није извршен, обзиром да пописне листе нису сачињене у складу са Правилником, нити постоји доказ да је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у пописне листе залиха образаца за игре на срећу на 14 продајних места утврђено је да је попис извршен у периоду од 4. до 27. децембра 2013. године, по стању на дан 4, 7, 9-12. и 27. децембар 2013. године, међутим, у пописне листе нису уписане натуралне промене настале у периоду од вршења пописа до 31. децембра 2013. године, супротно одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству и одредбама члана 9. став 1. тач. 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу неведеног утврђено је:

- а) Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила годишњи попис имовине и обавеза у износу од 1.022.189 хиљада динара од чега се на основна средства односи 941.653 хиљада динара, новчана средства на рачунима код банака 14.188 хиљада динара, потраживања 13.310 хиљада динара, залихе образаца за игре на срећу 48.942 хиљаде динара, а на обавезе из пословања 4,096 хиљада динара, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и одредбама члан 9. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*
- б) Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала потраживања од продаје игара на срећу у већем износу за 11.297 хиљада динара, без веродостојних докумената, као разлике по попису које нису садржане у Извештају о попису, нити је надлежни орган разматрао и усвојио наведене разлике, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и одредбама*

члана 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Државна лутрија Србије д.о.о. је као корисник јавних средстава организовала интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. став 1. Закона о буџетском систему. Задатак интерне ревизије је да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

Организовање интерне ревизије

Послови интерне ревизије у Државној лутрији Србије д.о.о. су организовани током 2012. године и њих обавља један интерни ревизор, који за свој рад одговара директору Државне лутрије Србије д.о.о.

Важећим Правилником о организацији и ситематизацији послова од 7. октобра 2013. године је уређено постојање вансекторске службе интерне ревизије са једним извршиоцем у чијој надлежности је израда плана и програма интерне ревизије, спровођење ревизије пословних процеса свих организационих јединица на нивоу Државне лутрије Србије д.о.о. у складу са усвојеним планом интерне ревизије, као и осталих активности по налогу генералног директора, израда препорука и др.

Повељом интерне ревизије од 3. фебруара 2014. године су одређени улога, овлашћења, одговорности и функције Интерне ревизије. Процедуром за спровођење интерних ревизија, комуницирање ревизорских налаза и препорука и евиденције од 16. јула 2012. године је регулисано да ревизија може бити вршена на основу годишњег плана интерне ревизије, захтева генералног директора, по процени интерног ревизора.

Извршене интерне ревизије у 2013. години

Планом интерне ревизије за 2013. годину одобреном од стране директора дана 31. децембра 2012. године је одређено да се изврше ревизије које се односе на:

- Управљање продајним терминалима
- Документацију – основ за плаћања
- Јавне набавке – follow up

Све планиране ревизије су извршене, о чему су сачињени извештаји. У вези са наведеним извештајима дато је укупно 67 препорука.

Државна лутрија Србије д.о.о. је сачинила Годишњи Извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. године у Државној лутрији Србије д.о.о. од 25. марта 2014. године.

5. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Нематеријална улагања (рачуни групе 01 без 012)

	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Нематеријална улагања	21.394	33.183
- Нематеријална улагања	41.089	41.205
- Исправка вредности нематеријалних улагања	<u>(19.695)</u>	<u>(8.022)</u>
Свега:	21.394	33.183

5.2. Некретнине, постројења и опрема (рачуни групе 020, 022, 023, 026, 027 (део), 028 (део), 029)

	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Некретнине, постројења и опрема	947.737	960.659
- Грађевински објекти	910.957	910.736
- Опрема	942.110	959.202
- Остала основна средства	406	414
- Грађевински објекти у припреми	7.028	7.028
- Основна средства у припреми	<u>3.647</u>	<u>3.647</u>
Свега:	1.864.148	1.881.027
- Исправка вредности грађевинских објеката	(209.450)	(194.555)
- Исправка вредности опреме	(701.964)	(720.816)
- Обезвређење опреме	<u>(4.997)</u>	<u>(4.997)</u>
	(916.411)	(920.368)

Грађевински објекти

Државна лутрија Србије д.о.о. је евидентирала у пословним књигама 19 грађевинских објеката по набавној вредности у износу од 48.188 хиљада динара, исправци вредности од 12.764 хиљаде динара и садашњој вредности од 35.424 хиљаде динара, за које не поседује документацију о власништву или праву коришћења.

Од укупног броја објеката за које Државна лутрија Србије д.о.о. не поседује документацију о власништву или праву коришћења, девет објеката исказаних у пословним књигама по набавној вредности од 15.686 хиљада динара, исправци вредности од 330 хиљада динара и садашњој вредности од 15.356 хиљада динара је стечено на основу Уговора о регулисању међусобних обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. и привредног друштва „Беолот“ д.о.о. Београд од 13. октобра 2012. године, наведених у тачкама 1-9 Прегледа објеката.

Преостали објекти исказани по набавној вредности од 32.503 хиљада динара, исправци вредности од 12.435 хиљада динара и садашњој вредности од 20.068 хиљада динара су стечени у поступку статусне промене спајање уз припајање „Србијалот“ д.о.о. Београд и Државне лутрије Србије д.о.о., Београд, на основу Одлуке Управног одбора од 16. фебруара 2011. године, на коју је Влада дала сагласност 24. фебруара 2011. године.

Преглед објеката Државне лутрије Србије д.о.о. евидентираних у пословним књигама без доказа о власништву или праву коришћења

У 000 динара

Р. Б.	Инвентарски број	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Адресе зграда/локала	Носилац права коришћења
1	692	562	11	551	Н. Београд, Јурија Гагарина 166	
2	694	1.323	25	1.298	Обреновац, Цара Лазара 1	
3	695	3.945	84	3.861	Београд, Милешевска 40	
4	696	502	10	492	Н. Београд, Палмира Тољатија 5	
5	697	1.870	42	1.828	Сопот, Кнеза Милоша 59	
6	698	2.696	59	2.637	Младеновац, Јанка Катића 5	
7	701	1.103	27	1.076	Лазаревац, Карађорђева 40	„Беолот“
8	702	854	16	838	Београд, Тоше Јовановића 11	
9	703	2.830	56	2.774	Београд, Пожешка 79	
10	4158	2.206	1.166	1.040	Ниш, Рентгенова бб	
11	4160	3.554	1.645	1.909	Ниш С. Марковића 1	
12	4163	2.090	767	1.323	Прокупље, Југ Богданова 67	
13	4169	7.211	2.501	4.710	Крагујевац, Николе Пашића 10	
14	4196	3.180	1.611	1.569	Ваљево, К. Милоша 33	
15	4199	2.702	1.130	1.572	Ужице, Д. Туцовића 133	
16	4209	3.345	1.022	2.323	Пожаревац- Табачка Чарија 15	
17	4213	1.880	375	1.505	Петровац - Т. Ц. Под липом	
18	4219	2.693	1.240	1.453	Параћин, Карађорђева 45	
19	4229	3.642	977	2.665	Краљево, Трг Војске Југославије 17	
Укупно:		48.188	12.764	35.424		

Грађевински објекти - уступање права својине на непокретностима „Беолот”-а

Уговором о регулисању међусобних обавеза од 5. октобра 2012. године (Ов. I бр. 185301/2012 од 13. октобра 2012. године) „Беолот – Организатор игара на срећу“ д.о.о. Београд је уступио право својине Државној лутрији Србије д.о.о. на непокретностима по укупној цени од 132.369 хиљада динара, ради регулисања новчаних позајмица на основу шест уговора о зајму са анексима основног уговора, закључених у периоду од 13. фебруара 2008. године до 23. априла 2011. године.

Чланом 3. Уговора, уговорне стране сагласно констатују да „Беолот“ на дан закључења уговора има књижно или ванкњижно право својине, као једини и искључиви власник, на непокретностима – пословна зграда и локали (Београд, Његошева бр. 13, површине 881 м²) и још 12 локала у Београду, Обреновцу, Сопоту, Младеновцу и Лазаревцу површине од 6 до 30,40 м².

Међутим, за осам објеката укупне уговорне вредности 12.907 хиљада динара не постоји доказ о праву коришћења „Беолот“ нити је код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, Државна лутрија Србије д.о.о. извршила упис права коришћења на непокретности у државној својини.

На основу поднете пореске пријаве о извршеном промету – преносу између „Беолот“-а и Државне лутрије Србије д.о.о., решењима Министарства финансија и привреде - Пореске управе, утврђен је порез на пренос апсолутних права обвезнику „Беолот“ на непокретну имовину и то на пореску основицу (тржишна цена) од 222.901 хиљада динара у износу од 5.573 хиљада динара.

Решењима Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, о упису права коришћења на пословном простору корисне површине 880,68 м² у улици Његошева 13, као и у улици Светозара Марковића површине 19.57 м² и у улици Нушићева 12а, површине 56.18 м², упис права коришћења на непокретности у државној својини Државној лутрији Србије д.о.о. извршен је на корисној површини од 956.43 м², што је 84 % од укупне површине пренетог пословног простора од стране „Беолот“-а по предметном уговору.

Упис права коришћења на наведеним непокретностима у државној својини Републике Србије у корист Државне лутрије Србије д.о.о. извршен је према одредбама члана 25. став 1. Закона о јавној својини¹⁹, којима је прописано да се право коришћења на непокретностима у јавној својини уписује у јавне књиге.

Међутим, супротно одредбама члана 27. став 5. Закона о јавној својини, којима је прописано да о прибављању непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18. овог закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције, Државна лутрија Србије д.о.о. је прибавила непокретности по Уговору о регулисању међусобних обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. и привредног друштва „Беолот“ д.о.о. Београд, укупне вредности од 119.461 хиљада динара, без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

На основу наведеног утврђено је:

- а) У финансијским извештајима Државне лутрије Србије д.о.о. за 2013. годину исказано је 19 објеката по садашњој вредности од 35.424 хиљаде динара, без доказа о власништву или праву коришћења, од чега је девет објеката у вредности од 15.356 хиљада динара прибављено од „Беолот“ д.о.о. Београд на основу Уговора о регулисању међусобних обавеза од 13. октобра 2012. године, а преостали објекти у вредности од 20.068 хиљада динара су преузети од привредног друштва „Србијалот“ д.о.о. Београд у поступку статусне промене спајање уз припајање извршене у 2011. години.*
- б) Државна лутрија Србије д.о.о. је прибавила непокретности по Уговору о регулисању међусобних обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. и привредног друштва „Беолот“ д.о.о. Београд од 13. октобра 2012. године укупне вредности од 119.461 хиљада динара, без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, супротно одредбама члана 27. став 5) Закона о јавној својини.*

Препорука 1:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да регулише питање власништва, односно право коришћења на 19 објеката евидентираних у пословним књигама по набавној вредности у износу од 48.188 хиљада динара, исправци вредности од 12.764 хиљаде динара и садашњој вредности од 35.424 хиљада динара.

Опрема

Набавна вредност опреме исказана у износу од 942.110 хиљада динара је у току 2013. године повећана за износ од 45.445 хиљада динара и смањена за износ од 62.537 хиљада динара.

Од укупно исказаног повећања набавне вредности, део од 35.553 хиљаде динара се односи на набавку аутомобила од добављача „Алпрос“ д.о.о. Београд. Смањење набавне вредности од 62.537 хиљада динара је највећим делом ефекат извршеног отписа уплатних терминала, на основу одлуке директора о усвајању Извештаја о попису за 2013. годину у износу од 57.892 хиљада динара.

¹⁹„Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

5.3. Остали дугорочни финансијски пласмани (рачуни групе 030 до 032, 039)

	У 000 динара	
	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Остали дугорочни финансијски пласмани:		
- Привредно друштво „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд	132.941	132.941
Исправка вредности:		
- осталих дугорочних финансијских пласмана	(132.941)	(132.941)

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 132.941 хиљада динара се односе на потраживања од Привредног друштва за трговину на велико и мало „Футура плус“ д.о.о. - у стечају, Београд – Земун, која је у 2011. години Државна лутрија Србије д.о.о. уступила Привредном друштву „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд.

Потраживања од Привредног друштва за трговину на велико и мало „Футура плус“ д.о.о., Београд – Земун

Над Привредним друштвом за трговину на велико и мало „Футура плус“ д.о.о., Београд – Земун, 28. септембра 2009. године покренут је претходни поступак ради утврђивања разлога за покретање стечајног поступка, док је на основу члана 2. Закона о стечајном поступку²⁰, Стечајно веће Трговинског суда у Београду 21. октобра 2009. године донело решење о покретању стечајног поступка²¹.

По покретању стечајног поступка над стечајним дужником, Привредним друштвом за трговину на велико и мало „Футура плус“ д.о.о., Београд – Земун, Државна лутрија Србије д.о.о. је - као стечајни поверилац, уз позив на одредбе чл. 630. и 277. став 1 Закона о облигационим односима Трговинском суду у Београду поднела пријаву потраживања на име главног дуга у износу од 178.088 хиљада динара и на име обрачунате камате до дана покретања поступка стечаја у износу од 4.651 хиљада динара – укупно 182.739 хиљада динара. Пријава потраживања је поднета по основу Уговора о продаји игре на срећу ТВ Бинго од 6. септембра 2007. године, Уговора о продаји срећака инстант лутрије од 20. јула 2005. године и Анекса од 22. августа 2006. године, Уговора о продаји игре на срећу Лото од 10. фебруара 2006. године и Анекса од 22. августа 2006. године – на име главног дуга укупно 178.088 хиљада динара. Према пријави потраживања, наведени износ главног дуга стечајни дужник и стечајни поверилац усагласили су Записником од 21. октобра 2009. године, а пријавом је констатовано и то да стечајни поверилац потражује од стечајног дужника на име камате износ од 4.651 хиљада динара.

Потраживање Државне лутрије Србије д.о.о. од Привредног друштва за трговину на велико и мало „Футура плус“ д.о.о., Београд - Земун – у стечају је признато у износу од 182.739 хиљада динара и чинило је 7,58896% потраживања друге класе.

Закључком Владе 05 Број: 401-3189/2010 од 28. априла 2010. године, Државној лутрији Србије д.о.о. је препоручено да „прихвати План реорганизације Привредног друштва за трговину на велико и мало Футура плус д.о.о. у стечају Београд – Земун, поднет од стране стечајног управника и да донесе одлуку о конверзији свог потраживања у износу од 182.739 хиљада динара у капитал стечајног дужника“. Истим закључком, задужено је Министарство финансија да у складу са Планом реорганизације стечајног дужника Привредног друштва за трговину на велико и мало Футура плус д.о.о. у стечају Београд – Земун, припреми уговор о конверзији потраживања Републике Србије по основу јавних прихода у капитал тог стечајног дужника и достави га Влади

²⁰„Сл. гласник РС“, бр. 84/2004 и 85/2005

²¹„Сл. гласник РС“, бр. 89/2009

ради разматрања и усвајања. Међутим, наведена конверзија потраживања у износу од 182.739 хиљада динара у удео Футура плус д.о.о. у стечају Београд – Земун није извршена.

Уговор о уступању потраживања од 15. децембра 2011. године закључен са привредним друштвом „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд

У вези са напред наведеним потраживањима, Државна лутрија Србије д.о.о. је 25. новембра 2011. године Влади поднела захтев ради давања сагласности на Одлуку Управног одбора бр. 5/102 од 25. новембра 2011. године, којом је предвиђено да се прихвати Писмо о намерама Привредног друштва „Центропроизвод“ а.д. Београд од 24. новембра 2011. године за куповину потраживања Државне лутрије Србије д.о.о. од стечајног дужника „Футура плус“ д.о.о. Одлуком је наложено да се приступи преговорима са понуђачем „Центропроизвод“ а.д. Београд и да се за продају потраживања прибави сагласност оснивача, с тим да уговорена купопродајна цена не може бити нижа од износа дугорочног потраживања исказаног у пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о., односно 178.059 хиљада динара.

У образложењу захтева наведено је да је Планом реорганизације Привредног друштва „Футура плус“ д.о.о. у стечају, Београд – Земун, пријављено потраживање Државне лутрије Србије д.о.о. утврђено у износу од 182.738.972,15 динара, да је План реорганизације број 2 уписан у Регистар привредних субјеката 3. јуна 2010. године, да је Државна лутрија Србије д.о.о. разврстана у II класу поверилаца чија се потраживања намирују у пуном износу – и то 100% конверзијом у капитал стечајног дужника (удео 7,588896%), као и да је рок за конверзију крај периода реорганизације, односно најкасније 21. децембар 2013. године, са стањем потраживања на дан 21. октобар 2009. године према коначној листи признатих потраживања. У захтеву поднетом Влади наглашено је да је поводом интересовања за куповину предметног потраживања од стране Привредног друштва „Центропроизвод“ а.д. Београд вршена анализа квалитета тог потраживања, а у име дугогодишњег пословног партнера Државне лутрије Србије д.о.о. – „агента за продају сређака Штампа а.д. Београд, која је повезано друштво исте компаније.“

На седници одржаној 5. децембра 2011. године, Влада је дала сагласност на Одлуку о продаји потраживања повериоца Државне лутрије Србије д.о.о. од дужника „Футура плус“ д.о.о. Београд, Бр. 5/102 коју је донео Управни одбор Државне лутрије Србије д.о.о. 25. новембра 2011. године, Решењем 05 Број: 41-9246/2011 од 5. децембра 2011. године.

Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила Уговор о уступању потраживања 15. децембра 2011. године (уговорне стране: Државна лутрија Србије д.о.о., Штампа систем и Футура плус – у стечају), уз уговорену накнаду за уступање потраживања у износу од 178.059 хиљада динара, без прецизираног рока и начина плаћања. Наведеним уговором Државна лутрија Србије д.о.о. је, као уступилац, своја потраживања од Привредног друштва за трговину на велико и мало „Футура плус“ д.о.о., Београд – Земун – у стечају, у износу од 178.059 хиљада динара, уступила пријемнику Привредном друштву „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд, уз уговорену надокнаду једнаку номиналној вредности уступљених потраживања, а које је евидентирано у пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о. дана 16. децембра 2011. године.

Наплата по Уговору о уступању потраживања

Динамика и начин исплате уговорене накнаде за уступање потраживања у износу од 178.059 хиљада динара, у складу са чланом 4. наведеног уговора од 15. децембра 2011. године, регулисани су Анексом уговора од 31. јануара 2012. године, којим је предвиђено да ће „Штампа систем“ део уговорене надокнаде исплатити:

- преносом новчаних средстава на рачун Државне лутрије Србије д.о.о. у износу од 4.670 хиљада динара;

- стављањем на располагање Државној лутрији Србије д.о.о. 591 лутријских терминала у вредности од 34.807 хиљада динара;
- учињеним инвестиционим улагањем у продајне објекте исте 5.641 хиљада динара;
- кроз будућу пословну сарадњу у износу од 132.941 хиљада динара и обавезе које Државна лутрија буде преузела у складу са посебним договором а које ће се односити на:
 - a) закуп рекламног простора који ће Државна лутрија Србије д.о.о. да изврши на продајним објектима
 - b) поставку диспензера за Инстант лутрију на продајним местима
 - c) постављање „Лутријског ћошка“ на продајним местима
 - d) постављање „Roll up“ на продајним местима

У вези са наведеним „Штампа систем“ д.о.о. је 23. марта 2012. године извршила пренос новчаних средстава у износу од 4.670 хиљада динара на рачун Државне лутрије Србије д.о.о.

Стављање на располагање лутријских терминала:

Државна лутрија Србије д.о.о. је 1. априла 2012. године у пословним књигама евидентирала набавку 591 лутријских терминала по набавној вредности од 34.807 хиљада динара, на основу рачуна „Штампа систем“ д.о.о. Нови Београд од 22. марта 2012. године и Записника о примопредаји лутријских терминала, робне марке „Ingenico“ модел 8550 од 22. фебруара 2012. године, сходно Уговору о уступању потраживања од 15. децембра 2011. године.

Од укупног броја примљених лутријских терминала (591 комад) од „Штампа систем“ д.о.о. по уговору о уступању потраживања, на дан 31. децембар 2013. године није у употреби 401 комад исказан у пословним књигама по набавној вредности од 23.617 хиљада динара, исправци вредности од 5.166 хиљаде динара и садашњој вредности од 18.451 хиљаде динара и то:

У 000 динара				
Ingenico терминали 8550 на дан 31.12.2013.	Количина	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
- Магацин/Сервис	401	23.617	5.166	18.451
- Задужени рачунопологачи	190	11.190	2.448	8.742
Укупно:	591	34.807	7.614	27.193

У писаном образложењу стручних служби (сектора продаје и сектора за ИЦТ) од 9. јула 2014. године наведено је да су „Ingenico“ терминали ручни терминали чија употреба је ограничена, као и да је смањена потреба за истима. Осим тога, наведено је да је већи део терминала повучен са продајних места у магацин и сервис као неисправан.

Инвестициони радови:

У вези са учињеним инвестиционим улагањем у продајне објекте Државне лутрије Србије д.о.о. у износу од 5.641 хиљада динара утврђено је да је у пословним књигама евидентирано повећање вредности објеката без рачуноводствене исправе „Штампа систем“ о извршеним инвестиционим улагањима у објекте над којима Државна лутрија Србије д.о.о. има права коришћења или право власништва, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Преглед инвестиционих улагања по објектима евидентираних у пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о.:

У 000 динара

	Инв. бр.	Адреса	Износ улагања	Правни основ по коме је ДЛС користила објекат	Напомена:	
1	0704	Београд, Булевар Краља Александра 189	372	Уговор о закупу ДЛС и „Беолот“ од 27.07.2009. године	Закуп ДЛС преузела објекте од "Беолот" д.о.о. Уговором о регулисању међусобних односа од 12.10.2012. године	Уговором о пословној сарадњи од 27.07.2009. објекти дати на коришћење "Штампа систем"-у.
2	0695	Београд -Милешевска 40	609			
3	0703	Београд, Пожешка 79	41			
4	0701	Лазаревац, Карађоршева 40	371			
5	0698	Младеновац, Јанка Катића 5	590			
6	0697	Сопот, Кнеза Милоша 59	437			
7	4219	Параћин, Карађорђева 45	598			
8	4213	Петровац, Т.Ц. Под липом	515	Уговор о закупу 3582/1 закључен између "Србијалот" и ДЛС 23.07.2009. године	Одлука Управног одбора о спајању уз припајање од 16. фебруара 2011. на коју је Влада дала сагласност 24. фебруара 2011. године	
9	4199	Ужице, Д.Туцовића 133	658			
10	4158	Ниш, Рентгенова бб	540			
11	4163	Прокупље, Југ Богданова 67	514			
12	4252	Врање, Краља Стефана Првовенчаног 93	396			
		Укупно:	5.641			

Уговором о пословној сарадњи од 27. јула 2009. године закљученим у циљу унапређења продаје робе и услуга из асортимана уговорних страна, Државна лутрија Србије д.о.о. је уступила друштву „Штампа систем“ на коришћење, на одређено време 16 малопродајних објеката.

Наведеним Уговором „Штампа систем“ се обавезала да на малопродајним објектима из уговора о свом трошку изведе све грађевинске радове (адаптације, преуређење ентеријера и екстеријера и слично), према стандардима за продајне објекте „Just a moment“, али на начин да простор буде погодан за несметану продају игара на срећу у складу са пословном политиком приређивача.

Уговором је регулисано да ће надзор над извођењем радова вршити овлашћена лица уговорних страна, у вези са чим је Државна лутрија Србије д.о.о. закључила Уговор о делу за извођење стручног надзора 14. августа 2009. године, уз надокнаду. По завршетку изведених радова Анексом 2. од 29. марта 2010. године је дефинисана вредност стварно изведених радова на сваком малопродајном објекту на основу Извештаја надзора од 17. марта 2010. године у укупном износу од 5.892 хиљаде динара.

Одредбама члана 7. наведеног уговора је регулисано да за све грађевинске радове на адаптацији малопродајних објекта, а које је „Штампа систем“ у складу са одредбама уговора извршила о свом трошку, иста стиче право на рефундацију уложених средстава уколико се пословни однос раскине пре истека рока од пет година, рачунато од дана закључења Уговора, осим у случају уколико је до прекида тог пословног односа, односно раскида уговора дошло једностраном одлуком „Штампа система“.

Одредбама члана 10. „Штампа систем“ је преузела обавезу да о свом трошку врши инвестиционо одржавање објекта (санација конструктивних делова објекта, кровног покривача и сл.).

„Штампа систем“ је дописом од 21. децембра 2012. године обавестила Државну лутрију Србије д.о.о. да се уговор раскида за следеће локације: Пожешка 79 и Милешевска бр. 40 у Београду,

Кнеза Милоша бб, Сопот. У сваком појединачном записнику потписаним и овереном од обе уговорне стране је констатовано да је локал враћен у првобитно стање. Осим наведеног, 30. октобра 2013. године је сачињен записник о примопредаји локала (на адреси Булевар Краља Александра 189) којим је констатовано да је Штампа систем д.о.о. вратила локал у првобитно стање.

Анексом 1. Уговора о пословној сарадњи од 4. фебруара 2010. године важност уговора од шест месеци је продужен на десет месеци. Анексом 3. од 25. маја 2010. године измењен је члан 11. Уговора који се односи на рок важности уговора, тако што се речи „шест месеци“ замењују речима „дванаест месеци“. Анексом 4. од 29. јула 2010. године важност основног уговора је продужена до 31. децембра 2010. године.

Исплата уговорене накнаде кроз будућу пословну сарадњу

У вези исплате преосталог дела уговорене надокнаде за уступање потраживања у износу од 132.941 хиљада динара, чл. 6 до 9 Анекса уговора од 31. јануара 2012. године, је предвиђено да ће се тај део надокнаде наплатити кроз будућу пословну сарадњу са Државном лутријом Србије д.о.о., и то:

- закупом рекламног простора што ће се накнадно регулисати анексом којим ће уступилац закупити рекламни простор на период од две године, који ће обухватити до 250 постојећих продајних објеката пријемника или трећег лица којим управља пријемник на целокупној територији Републике Србије, а чија ће укупна вредност бити 87.365 хиљада динара – члан 6 Анекса;
- поставком диспензера за инстант што ће се накнадно регулисати анексом којим ће дефинисати поставку диспензера за инстант и то на период од једне године који ће обухватити до 500 постојећих продајних објеката пријемника или трећег лица којим управља пријемник на целокупној територији Републике Србије, а чија ће укупна вредност бити 12.452 хиљада динара – члан 7 Анекса;
- постављањем „Лутријског ћошка“ што ће се накнадно регулисати анексом којим ће дефинисати поставку „Лутријског ћошка“ на период од две године, који ће обухватити све продајне објекте пријемника или трећег лица којим управља пријемник, типа Convenience shop (68 објеката), а чија ће укупна вредност бити 16.935 хиљада динара – члан 8 Анекса;
- поставком Roll up-а што ће се накнадно регулисати анексом којим ће дефинисати поставку Roll up-а и то на период од осам месеци који ће обухватити до 300 постојећих продајних објеката пријемника или трећег лица којим управља пријемник на целокупној територији Републике Србије, а чија ће укупна вредност бити 16.188 хиљада динара – члан 9 Анекса.

Међутим, супротно чл. 6. до 9. Анекса уговора од 31. јануара 2012. године којим је предвиђено да ће се део уговорене надокнаде за уступање потраживања наплатити кроз будућу пословну сарадњу са Државном лутријом Србије д.о.о., а што ће се накнадно регулисати анексима, исти нису закључени нити је део уговорене надокнаде за уступање потраживања који износи 132.941 хиљада динара на други начин наплаћен.

Ради регулисања наплате дела уговорене накнаде од пријемника „Штампа систем“ у износу од 132.941 хиљада динара кроз будућу пословну сарадњу са уступиоцем, Државна лутрија Србије д.о.о. је предузела следеће:

- Дана 5. марта 2013. године, Државна лутрија Србије д.о.о. је привредном друштву „Штампа систем“ предложила да се ненаплаћени део уговорене накнаде регулише новим анексом уговора тако да:

- „Пријемник преузме обавезу да износ од 132.940.621,30 динара плати Уступиоцу, у року до пет година, у утврђеним месечним ратама или
 - Пријемник у име и за рачун Уступиоца изда у закуп рекламни простор на рок до пет година, који ће обухватити до 250 постојећих продајних објеката Пријемника или трећег лица, са одобреним дисконтом до 20% на утврђену цену закупа или
 - Пријемник преда Уступиоцу ради издавања у подзакуп у име и за рачун Уступиоца рекламни простор, по ценама које одреди Уступилац, на рок до пет година, који обухвата до 250 постојећих продајних објеката Пријемника.“
- Дана 9. априла 2013. године, Државна лутрија Србије д.о.о. је поводом свог дописа од 5. марта 2013. године којим је предложила да се ненаплаћени део уговорене накнаде регулише новим анексом уговора, и добијеног одговора с тим у вези од 9. априла 2013. године, доставила Штампа систем-у став по овом питању који гласи:
- „... са жаљењем констатујемо да Ви не желите да прихватите понуђене измене уговорних обавеза сматрајући постојеће уговорне обавезе дефинитивно дефинисаним а нашу понуду ултимативном.

Обзиром да сте изразили спремност да приступите преговорима око услова раскида уговора позивамо Вас да нас обавестите о Вашим предлозима у правцу раскида уговора а ради заузимања нашег става по истима.“

У вези наплате дела уговорене накнаде за уступање потраживања за који је предвиђено да ће се реализовати кроз будућу пословну сарадњу са пријемником „Штампа систем“ д.о.о. Нови Београд у износу од 132.941 хиљада динара, а што ће се накнадно регулисати анексима, за њихово закључење рокови нису одређени, исти нису закључени, нити је наведени износ уговорене накнаде наплаћен.

На основу наведеног утврђено је:

Супротно одлуци Управног одбора о продаји потраживања у укупном износу од 182.739 хиљада динара од „Футура плус“ д.о.о. – у стечају, Београд – Земун, Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила уговор о уступању потраживања од истог дужника 15. децембра 2011. године пријемнику „Штампа систем“ д.о.о., Нови Београд, уз уговорену накнаду у износу од 178.059 хиљада динара, која је наплаћена у износу од 4.670 хиљада динара дана 23. марта 2012. године, није наплаћена у износу од 132.941 хиљада динара и неадекватно је наплаћена у износу од 40.448 хиљада динара због тога што је:

- *преузето 591 лутријских терминала у вредности од 34.807 хиљада динара, од којих на дан 31. децембар 2013. године, није у употреби 401 комад чија набавна вредност износи 23.617 хиљада динара.*
- *за вредност инвестиционог улагања у продајне објекте Државне лутрије Србије д.о.о. у износу од 5.641 хиљада динара, од стране закупца „Штампа систем“ д.о.о. за које не постоји веродостојна рачуноводствена исправа, нити су били испуњени услови за њихово признавање по Уговору о пословној сарадњи од 27. јула 2009. године.*

Препорука 2:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да предузме мере наплате дела уговорене надокнаде за уступљена потраживања у износу од 132.941 хиљада динара од пријемника „Штампа систем“ д.о.о. Београд.

5.4. Залихе (рачуни групе 10 до 13, 15)

	<u>31.12.2013.</u>	у 000 дин <u>31.12.2012.</u>
Залихе	75.568	116.851
- Материјал и томболски листићи	8.120	9.716
- Алат и инвентар	3.572	1.465
- Роба	46.711	57.309
- Дати аванси	<u>17.165</u>	<u>48.361</u>
Свега:	75.568	116.851

5.4.1. Залихе материјала

Залихе материјала исказане у укупном износу од 8.120 хиљада динара се односе на залихе рекламног материјала у износу од 4.572 хиљада динара, залихе томболских листића у износу од 1.345 хиљада динара, залихе канцеларијског и осталог материјала у износу од 1.318 хиљада динара, залихе термо ролни у износу од 715 хиљада динара и залихе бинго листића у износу од 170 хиљада динара.

Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила попис залиха материјала у укупном износу од 2.230 хиљада динара, од чега се на томболске листиће односи износ од 1.345 хиљада динара, термо ролне износ од 715 хиљада динара и бинго листиће износ од 170 хиљада динара.

У евиденцији залиха материјала у магацину (термо ролни, бинго листића) на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала, нису обезбеђени поуздани подаци о примљеним, издатим и враћеним количинама, као ни подаци о стању по појединим магацинима (централни магацин, магацин А и магацин Б) за одређени период. У пословним књигама утрошак материјала евидентира се на крају месеца, упоређивањем података тренутног стања количина са стањем на крају претходног месеца, при чему се тренутно стање утврђује на основу кумулираних података о количинама од 1. јануара 2000. године до траженог датума. На тај начин евиденција не обезбеђује податке на основу којих је могуће поуздано утврдити да ли су трансакције у вези са залихама материјала правилно евидентирани у пословним књигама.

На основу наведеног утврђено је:

Евиденција залиха материјала у магацину (термо ролни и бинго листића) на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала на месечном нивоу није поуздана, јер се наведени утрошак утврђује упоређивањем података тренутног стања количина са стањем на крају претходног месеца, при чему се тренутно стање утврђује на основу кумулираних података од почетка успостављања евиденције у оквиру информационог система, због чега није могуће поуздано утврдити стање залиха материјала и трошкове по том основу.

РИЗИК

Евиденција залиха материјала у магацину (термо ролни и бинго листића) на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала која садржи само кумулиране податке повећава ризик од погрешног исказивања трансакција у вези са залихама материјала у пословним књигама.

Препорука 3:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да у евиденцији залиха материјала у магацину на основу које се у главној књизи исказује утрошак материјала, обезбеди податке о примљеним, издатим и враћеним количинама материјала (улаз и излаз из магацина) за тражени период.

5.4.2. Залихе робе

Залихе робе исказане у износу од 46.711 хиљада динара се односе на залихе робе у магацину у износу од 38.331 хиљада динара, залихе робе код других правних лица у износу од 7.197 хиљада динара и залихе робе у промету на мало у износу од 1.183 хиљаде динара.

Државна лутрија Србије д.о.о. није извршила попис залиха робе у укупном износу од 46.711 хиљада динара. Осим наведеног, Државна лутрија Србије д.о.о. је вршила корекције стања залиха робе (срећки), на терет и у корист потраживања од продаваца игара на срећу, без веродостојне документације, односно без пописне листе у којој су исказане разлике између књиговодственог и стварног стања залиха (веза *Напомена 3.*).

5.4.3. Дати аванси

Државна лутрија Србије д.о.о. је у финансијским извештајима исказала дате авансе у износу од 17.165 хиљада динара, након извршеног обезвређења у износу од 3.813 хиљада динара. Од укупног износа датих аванса у износу од 20.978 хиљада динара, највећи део се односи на аванс уплаћен „Pink International Company“ у износу од 15.319 хиљада динара. Преостали износ се односи на авансе дате привредном друштву Неморариг експорт-импорт у износу од 2.343 хиљаде динара, ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о. Београд у износу од 798 хиљада динара, који су у целини обезвређени и др.

„Неморариг експорт-импорт“

Од укупно исказаних датих аванса привредном друштву „Неморариг експорт-импорт“ у износу од 2.343 хиљаде динара за које је у целини извршена исправка вредности, део од 1.811 хиљада динара се односи на пренос са рачуна датих аванса привредном друштву „Teum Press“ д.о.о. у 2012. години. Преостали износ од 532 хиљаде динара представља део накнадно испостављеног књижног одобрења од стране „Неморариг експорт-импорт“ по основу грешке у штампи срећки „Празнична шопинг чаролија“.

Државна лутрија Србије д.о.о. и Teum Press д.о.о. су закључили Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 18521/1 од 30. јуна 2005. године и тринаест Анекса, од којих је последњи закључен 25. августа 2009. године. Предмет наведеног Уговора и припадајућих анекса је пословна сарадња у вези са производњом срећки. На основу испостављених књижних одобрења 28. фебруара 2010. године од стране „Teum Press“ д.о.о. Државна лутрија Србије д.о.о. је евидентирала претплату у укупном износу од 1.811 хиљада динара, на рачуну аванса.

Неморариг д.о.о. у свом допису, а у вези са опоменом пред утужење Државне лутрије Србије д.о.о., наводи да Записник о усаглашавању обавеза и потраживања са стањем на дан 22. фебруар 2013. године није потписан, и оспорава пренос обавеза привредног друштва „Teum Press“ д.о.о. на рачун фирме Неморариг д.о.о.

Државна лутрија Србије д.о.о. је 22. августа 2012. године, без писане сагласности новог дужника „Неморариг“ д.о.о, у пословним књигама евидентирала промену дужника Teum Press“ д.о.о. по основу датог аванса у износу од 1.811 хиљада динара.

„Teum Press“ д.о.о. и „Неморариг“ д.о.о. су закључили Уговор о уступању Уговора бр. 5076/2 од 12. октобра 2009. године, на који је Државна лутрија Србије д.о.о. дала сагласност да „Teum Press“ д.о.о. уступи „Немораригу“ д.о.о. сва своја права и обавезе према Државној лутрији Србије д.о.о. у коме није прецизиран износ датог аванса „Teum Press“ д.о.о. од 1.811 хиљада динара.

Решењем Привредног суда у Београду од 13. јануара 2012. године покренут је претходни стечајни поступак над стечајним дужником „Teum Press“ д.о.о. Београд. У Образложењу решења се наводи да је Народна банка Србије доставила обавештење да је Teum Pressа д.о.о. обуставио плаћање у непрекидном трајању од три године са стањем на дан 30. новембра 2011. године.

Према одредбама члана 46. Закона о платном промету²² измирење обавеза променом дужника није било дозвољено ако су њихови рачуни у тренутку плаћања (измирења обавеза) блокирани.

Решењем Привредног суда у Београду од 20. марта 2012. године је отворен и затворен стечајни поступак над стечајним дужником „Teut Press“ д.о.о., којим је утврђено да не постоји правни интерес за спровођење стечајног поступка стечајног дужника, нити поверилаца стечајног дужника.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама без веродостојне рачуноводствене исправе евидентирала промену дужника, тако што је након доношења Решења Привредног суда у Београду од 20. марта 2012. године којим је затворен стечајни поступак над стечајним дужником „Teut Press“ д.о.о. извршила пренос аванса датих добављачу „Teut Press“ д.о.о. у износу од 1.811 хиљада динара на привредно друштво „Неторарп“ д.о.о. без писане сагласности новог дужника, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о. Београд

Државна лутрија Србије д.о.о. је уплатила аванс у укупном износу од 6.749 хиљада динара ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о. Београд по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива (број набавке Т-22/1), а по основу Уговора бр. 3730/1 од 5. јула 2011. године и Анекса I бр. 880/1 од 27. фебруара 2012. године. Државна лутрија Србије д.о.о. поменутим Уговором није предвидела средства финансијског обезбеђења којим би обезбедила испуњење обавеза од стране понуђача ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о., Београд.

Преостали износ датог аванса привредном друштву ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о. на дан 31. децембар 2013. године износи 798 хиљада динара и у целини је обезвређен. Државна лутрија Србије д.о.о. је 13. децембра 2013. године упутила захтев за повраћај више уплаћених средстава ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о, Београд, међутим, није предузела све неопходне мере наплате наведених потраживања.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није предузела неопходне мере за наплату потраживања по основу преосталог датог аванса у 2012. години привредном друштву ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о, Београд, по Уговору од 5. јула 2011. године и Анексу од 27. фебруара 2012. године у износу од 798 хиљада динара.

Препорука 4:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да предузме неопходне мере за наплату потраживања по основу датог аванса у 2012. години привредном друштву ППГ Маркетинг и дистрибуција д.о.о., Београд, у износу од 798 хиљада динара.

²² „Сл.гласник РС“ бр. 43/2004, 62/2006, 11/2009 и 31/2011

5.5. Потраживања (20, 21 и 22 осим 223)

У 000 динара

ОПИС	31.12.2013.	31.12.2012.
Купци у земљи	5.124	8.655
Потраживања од купаца из иностранства	12.298	11.563
<i>Исправка вредности потраживања од купаца</i>	<i>(11.488)</i>	<i>(8.442)</i>
Потраживања из специфичних послова	185.462	204.757
<i>Исправка вредности потраживања из специфичних послова</i>	<i>(13.716)</i>	<i>(23.125)</i>
Потраживања за камату на орочена средства код пословних банака	14.049	8.286
Потраживања од запослених	18.927	14.246
Потраживања за више плаћену царину	39	39
Потраживања по основу претплате пореза и доприноса	445	115
Остала потраживања	6.296	5.888
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(2.790)</i>	<i>(3.175)</i>
Стање на дан 31.12.2013. године	214.644	218.806

Потраживања од купаца у земљи у износу од 5.124 хиљаде динара односе се на потраживања за услуге закупа простора у износу од 2.088 хиљада динара, потраживања за префактурисане рачуне у износу од 1.767 хиљада динара и остала потраживања у износу од 1.269 хиљада динара.

Потраживања од купаца из иностранства исказана у износу од 12.298 хиљада динара чине потраживања од ЈП Лутрија Републике Српске по основу приређивања игре Лото 7/39 у износу од 3.303 хиљаде динара и потраживања од Internet Q- Грчка у износу од 8.995 хиљада динара.

Потраживања од купца „Internet Q“ у износу од 8.995 хиљада динара се односе на унапред уплаћена средства у већем износу за EUR 78.458 у односу на коначне обрачуне сачињене у складу са Уговором о пословној сарадњи од 28. августа 2008. године и Анекса 4. од 10. маја 2009. године (заведен 16. јула 2009. године).

Предмет овог уговора су основни услови сарадње уговорних страна у развоју и извршавању Пројекта, који се односи на развој нове игре лутрије у којој су учесници у игри приступали лутрији слањем бланко СМС-а и у којој се извлачење врши електронским путем. Уговором су регулисане обавезе и права уговорних страна, извештавање, удео у добити сваке уговорне стране, подела трошкова и издатака у вези са Пројектом и др. У вези са наведеним Уговором закључено је четири анекса.

Анексом број 4. од 10. маја 2009. године (заведен 16. јула 2009. године) регулисано је да ће уговорне стране делити ризик ненаплаћених потраживања од postpaid учесника у игри, као и да удео уговорних страна у губитку од ненаплаћених потраживања износи 50%.

Преглед унапред извршених плаћања према инодобављачу „Internet Q“ Грчка у којима нису правилно исказане одбитне ставке (ненаплаћена потраживања):

Унапред извршено плаћање				Опис	Коначни обрачун			Разлика за повраћај EUR
Датум	Број фактуре Internet Q	EUR	000 РСД		Датум	Број	EUR	
25.08.2009.	804/25.08.2009.	50.027	4.658	II коло -2009	10.11.2010.	1/10/2010	8.508	41.519
05.10.2009.	821/02.10.2009.	31.426	2.927	III коло- 2009	10.11.2010.	2/10/2010	(5.513)	36.939
Укупно:		81.453	7.585					78.458

Приложени привремени обрачуни уз фактуре од 25. августа 2009. године и од 2. октобра 2009. године инопартнера „Internet Q“, по којима је Државна лутрија Србије д.о.о. унапред пренела већу добит за износ од EUR 78.458, нису сачињени у складу са одредбама члана 3. Анекса 4., јер не садрже исправан износ наплаћених потраживања. У Образложеном приговору пређашњег одговорног лица наведено је да је приликом израде привременог обрачуна коришћен историјски податак, односно, процентуални износ очекиване наплате од postpaid корисника. Међутим, према одредбама наведеног Анекса 4. Уговора Државна лутрија Србије д.о.о. није имала обавезу да изврши пренос добити инопартнеру „Internet Q“ пре извршене наплате потраживања од оператера мобилне телефоније по основу учешћа и игри преко postpaid система.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је унапред извршила пренос добити инопартнеру „Internet Q“, Грчка у 2009. години, у већем износу за EUR 78.458, по обрачунима у којима су неправилно исказане одбитне ставке, супротно одредбама Анекса 4. Уговора о пословној сарадњи.

Потраживања из специфичних послова:

Потраживања из специфичних послова исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2013. године у износу од 185.462 хиљаде динара односе се на потраживања од агената по основу приређивања игре на срећу „томболе у дворанама“ у износу од 28.585 хиљада динара, игре на срећу „Лото 7/39“ у износу од 22.262 хиљаде динара, продаје срећки у износу од 13.712 хиљада динара, на сумњива и спорна потраживања у износу од 12.262 хиљаде динара и др.

Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама евидентирала највећа потраживања од следећих агената: „Штампа Систем“ д.о.о. – Београд у износу од 28.476 хиљада динара, „Футура Плус“ – Београд у износу од 21.101 хиљада динара, "Yu Vesimo" Београд у износу од 8.165 хиљада динара, "RM Company" д.о.о. у износу од 4.998 хиљада динара и др.

Потраживања од запослених:

Потраживања од запослених исказана у пословним књигама у укупном износу од 18.927 хиљада динара се односе на:

Опис	Износ
Потраживања по основу продаје игара на срећу	13.310
Потраживања по основу краткорочног зајма	5.536
Остала потраживања од запослених	81
Укупно:	18.927

Потраживања од запослених по основу продаје игара на срећу

Потраживања од запослених по основу продаје игара на срећу су исказана на дан 31. децембар 2013. године у износу од 13.310 хиљада динара, а укупан промет у 2013. години на продајним местима где продају игара на срећу врше запослени Државне лутрије Србије д.о.о. остварен је у укупном износу од 1.069.256 хиљада динара.

Уплате по основу продаје класичних игара на срећу се примају преко online терминала на продајним местима Државне лутрије Србије д.о.о., а подаци о одиграним комбинацијама се прослеђују аутоматски на обраду, где се снимају у електронском облику, након чега се штампа потврда о уплати на терминалу, на основу кога се исплаћују добици.

Интерним актом „Упутство за рад на online терминалима Comtec“ Сектора за информационе и комуникационе технологије је регулисано да се потврда о исплати не штампа увек, већ само у

случају да је укупан износ добитака на одговарајућој добитној потврди о уплати већи од износа који се опорезује, односно од пореске основице коју прописује Закон о порезу на доходак грађана, а добитне потврде о уплати се чувају код продаваца наредних 15 дана, после чега се уништавају.

Уплате и исплате извршене преко продајних терминала су евидентиране у главној књизи, на аналитичким рачунима потраживања од запослених продаваца игара на срећу, на којима су осим наведеног исказане и следеће трансакције: исплате по основу повраћаја средстава купцима ваучера, након обуставе приређивања интернет игара, за које не постоји доказ о извршеним исплатама; корекције извршене од стране сектора продаје у току године; разлике по попису које су детаљније описане у Напомени 3, уплатни листићи и срећке подељене у рекламно-пропагандне сврхе.

Вршилац дужности директора је донео Одлуку број 5715/1 од 21. новембра 2012. године којом је регулисана обавеза запослених да уредно и свакодневно врше уплату пазара оствареног преко износа депозита по Спецификацији која се односи на 127 продаваца у укупном износу депозита од 4.913 хиљаде динара. Дана 23. децембра 2013. године донета је нова одлука којом су измењени појединачни износи депозита по запосленом (укупан износ депозита 4.793 хиљаде динара за 124 запослена).

Државна лутрија Србије д.о.о. не води евиденцију о промету од продаје игара на срећу у износу од 1.069.256 хиљада динара која обезбеђује податке о стању готовог новца на крају одређеног дана, нити је вредност дневног промета разврстана по средствима плаћања, због чега није могуће поуздано утврдити да ли је примљен готов новац на 58 продајних места, уплаћен у одговарајућем износу на рачун код банке, од стране запослених продаваца, у складу са одредбама члана 32. Закона о платном промету.

На основу наведеног утврђено је:

За исказани промет од продаје игара на срећу у износу од 1.069.256 хиљада динара Државна лутрија Србије д.о.о. не води евиденцију која обезбеђује податке о стању готовог новца на крају одређеног дана и структуру по средствима плаћања, због чега није могуће поуздано утврдити да ли је примљен готов новац на 58 продајних места, уплаћен у одговарајућем износу на рачун код банке, од стране запослених продаваца, у складу са одредбама члана 32. Закона о платном промету.

Сумњива и спорна потраживања:

Укупан износ сумњивих и спорних потраживања на дан 31. децембар 2013. године износи 12.262 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од следећих агената који су вршили продају игара на срећу у име и за рачун Државне лутрије Србије д.о.о.:

Преглед највећих појединачних износа сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2013. године и предузете мере за њихову наплату:

У 000 динара

Р. б.	Агент	Износ	Опис	Напомена
1	Мењачница "BOOM"	640	Потраживања на дан 29.05.2012. г. износе 433.386 РСД	Од Direct Lot –а преузет износ од 206.331 РСД у 2013. г.
2	"ŠIN " д.о.о.	635	Потраживања у наведеном износу су евидентирана на дан 31.12. 2011. г.	Од „Србијалот“ преузет износ од 459.743 РСД
3	СТР "SANSА"	625	Потраживања у наведеном износу су евидентирана на дан 31.12. 2011. г.	Од „Србијалот“преузето 614.018 РСД
4	Мењачница "CHICAGO"	607	Потраживања у наведеном износу су евидентирана на дан 20.09. 2012. г.	Поднета меница на наплату која је враћена - неисправна
5	Мењачница "CHICAGO"	226	Салдо на дан 7.06.2012. г.	Поднета меница на наплату која је враћена - неисправна
6	"MANPROM " д.о.о.	526	Преузета потраживања од „Србијалот“ -а	
7	СУР "Oaza"	354	Преузета потраживања од „Србијалот“ -а	
8	СТР "ЈО-ЈО"	346	Стање потраживања исказано на дан 31.12.2011. г.	Брисан из АПР-а 10.10.2012.
9	СТР Миловановић	308	Салдо на дан 5.3.2012. г.	Пуштена меница 28.12.2011.
10	ДЗФП „Звонце плус“ д.о.о.	528	Салдо на дан 31.12.2011. г.	
11	СТР „Александар-Аца“	246	Стање потраживања од 31.12.2011. г.	Брисан из АПР-а
12	СТР „За продају талона за лутрију“	236	Салдо на дан 31.12.2011. г.	Брисан из АПР-а 27.03.2012.
13	СТР „Дефин“	235	Потраживање потиче из 2012. г.	Брисан из АПР-а 17.10.2012.
14	"ТОРНЕМ" д.о.о.	565	Потраживања преузета од „Direct Lot“	Преузет судски предмет од „Direct Lot“
15	SZTKR "TRIM"	539	Дуг из 2012. г. је износио 85.457 РСД; преузета потраживања од „Direct Lot“ у износу од 453.373РСД	Брисан из АПР-а 10.10.2012. године, предмет је преузет од „Direct Lot“ и прешао у парницу
	Укупно:	6.615		

Државна лутрија Србије д.о.о. није благовремено предузела све мере наплате потраживања од агената који су вршили продају игара на срећу (наведена у тачкама 1-13 предметне табеле) у укупном износу од 5.512 хиљада динара, а која су обезвређена у целини.

Потраживања од "Торнем" д.о.о. и SZTKR "Trim" за које су покренути судски спорови у укупном износу од 1.104 хиљаде динара су на основу закљученог Протокола о споразумном раскиду уговора од 4. јануара 2013. године преузета од „Direct Lot“, Београд.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није благовремено предузела мере наплате потраживања од 13 агената који су вршили продају игара на срећу у укупном износу од 5.512 хиљада динара.

Препорука 5

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да предузме мере наплате потраживања од 13 агената који су вршили продају игара на срећу у укупном износу од 5.512 хиљада динара, која су обезвређена у целини.

Наплата потраживања:

Процедуром за наплату потраживања из 2011. године су дефинисане обавезе продајне администрације, службе продаје региона, финансијско - рачуноводствених послова, правних и општих послова, контрола статуса пословних партнера у сектору продаје у вези са наплатом потраживања.

Према наведеној процедури, комерцијалиста има обавезу да стално прати статус комитената са свог подручја (промет, стање дуга, динамика плаћања, податке од значаја за пословање комитената, статусне промене, стање залиха, асортиман на продајним местима и сл.). Одговорна лица за примену процедуре су директори сектора продаје, директор финансијско – рачуноводствених послова и директор правних и општих послова. Процедуром је предвиђено сачињавање следећих извештаја:

- недељног извештаја продајне администрације који обавезно садржи структуру потраживања по рочности и друге податке;
- налога који се доставља продајној администрацији сваког уторка, а који садржи спецификацију агената са листе рочности потраживања по различитим категоријама рочности (7 дана у доцњи, 10 дана, 15 дана, 30 дана).

У поступку ревизије нису презентовани докази да је наведена процедура примењивана, нити су прописани извештаји по тим процедурама сачињени.

На основу наведеног утђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није примењивала донете Процедуре за наплату потраживања, нити је сачинила извештаје који садрже структуру ненаплаћених потраживања по рочности.

Препорука б:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да примењује донете процедуре за наплату потраживања и сачини извештаје који садрже структуру ненаплаћених потраживања по рочности.

5.6. Краткорочни финансијски пласмани (рачуни групе 23 минус 237)

	<u>31.12.2013.</u>	У 000 динара <u>31.12.2012.</u>
Краткорочни финансијски пласмани	850.533	545.469
- Орочена средства код банака:		
у иностраној валути	436.787	335.469
у динарима	410.000	210.000
- Краткорочни кредити	<u>3.746</u>	<u>0</u>
Свега:	850.533	545.469

Орочена средства код банака – у иностраној валути, која су исказана у износу од EUR 3.810.000 или 436.787 хиљада динара, односе се на депозите код банака, од чега је EUR 2.900.000 или 332.463 хиљада динара орочено на 180 дана код „Чачанске банке“ а.д. Чачак. Преостали износ орочених средстава код банака – у иностраној валути се односи на „Комерцијалну банку“ а.д. Београд, „Нуро алре Adria“ а.д. Београд и „Vanca Intesa“ а.д. Београд.

Орочена средства код банака – у динарима, која су исказана у износу од 410.000 хиљада динара, односе се на депозите код „Чачанске банке“ а.д. Чачак у износу од 180 хиљада динара и „Vanca Intesa“ а.д. Београд у износу од 130 хиљада динара, док се преостали износ орочених средства код

банака – у динарима односи на „Комерцијалну банку“ а.д., Београд и „Нуро алпе Adria “ а.д., Београд.

Од укупног износа краткорочних кредита Државне лутрије Србије д.о.о. од 3.746 хиљада динара, на пласмане по Уговору о зајму од 19. фебруара 2013. године и анексе тог уговора закључене са привредним друштвом „Беолот – Организатор игара на срећу“ д.о.о. Београд односи се износ од 3.051 хиљада динара.

Одредбама члана 7 и 10. Уговора о регулисању међусобних обавеза од 20. септембра 2013. године је дефинисано да ће се у вези динамике исплате преосталог износа дуга по Уговору о зајму од 19. фебруара 2013. године у висини од 3.051 хиљада динара са затезном каматом, уговорне стране накнадно договорити.

Супротно наведеним одредбама Уговора о регулисању међусобних обавеза који су 20. септембра 2013. године закључили Државна лутрија Србије д.о.о. и Привредно друштво „Беолот – Организатор игара на срећу“ д.о.о. Београд, а којим је предвиђено да ће се се преостали износ дуга у висини од 3.051 хиљада динара са затезном каматом регулисати накнадно, дуг није регулисан нити је на други начин наплаћен.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није предузела мере наплате преосталог дуга у износу од 3.051 хиљада динара по Уговору о зајму од 19. фебруара 2013. године и анексима истог, закључених са друштвом „Беолот“ д.о.о. Београд.

Препорука 7:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да регулише преостали износ дуга у висини 3.051 хиљада динара по Уговору о зајму од 19. фебруара 2013. године и анексима истог, закључених са привредним друштвом „Беолот“ д.о.о. Београд.

5.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти евидентирани у износу од 151.209 хиљада динара по стању на дан 31. децембар 2013. године односе се на средства на текућем рачуну у износу од 146.043 хиљаде динара, средства на девизном рачуну у износу од 5.142 хиљаде динара и остала средства у износу од 24 хиљаде динара.

5.8. Основни капитал (рачуни 30, 32, 34 и 35)

	У 000 динара	
	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Капитал	1.256.037	1.053.704
- Основни капитал	79.341	79.341
- Резерве	619.070	619.070
- Нераспоређени добитак	<u>708.620</u>	<u>506.717</u>
Свега:	1.407.031	1.205.128
- Губитак	(150.994)	(151.424)

Основни капитал исказан је у износу од 79.341 хиљада динара и у целини се односи на уписани капитал оснивача Републике Србије.

Резерве које су на дан 31. децембар 2013. године исказане у износу од 619.070 хиљада динара формиране су у ранијим годинама.

Преглед донетих одлука Управног одбора у периоду од 2007- 2010. године на основу којих је извршена расподела добити:

У 000 динара

Одлука	Година у којој је остварена добит	Износ добити	За резерве	За буџет	Распоређена добит
2159 од 12.05.2007.	2006. г.	235.686	235.686	-	235.686
5153 од 27.06.2008.	2007. г.	4.264	4.264	-	4.264
5/48 од 25.08.2009.	2008. г.	133.243	33.311	99.932	133.243
5/49 од 25.08.2009.	2008. г.	24.211	6.053	18.158	24.211
5/63 од 24.06.2010.	2009. г.	116.145	58.073	58.073	116.145
Укупно		513.549	337.386	176.163	513.549

Нераспоређени добитак износи 708.620 хиљада динара, од чега је износ од 48.202 хиљада динара ефекат статусне промене извршене на основу Одлуке Управног одбора Државне лутрије Србије д.о.о. од 16. фебруара 2011. године о приступању статусној промени спајања са припајањем Друштва за приређивање игара на срећу, пружање услуга у области игара на срећу и трговину „Србијалот“ доо Београд.

Државна лутрија Србије д.о.о. је била обавезна да уплати у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2010. годину. Такође, Државна лутрија Србије д.о.о. је била обавезна да изврши уплату износа од 50% добити по завршном рачуну за 2011. годину најкасније до 30. новембра 2012. године, а што није учињено до дана ревизије.

Преглед обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. за уплату у буџет Републике Србије:

у 000 динара

Одлука	Година у којој је остварен добитак/губитак	Нето добитак (губитак)	За буџет
Број 5/78 од 21.06.2011.г.	2010.	342.266	171.133
Број 3318/12 од 29.06.2012.(укупна добит се распоређује у резерве)	2011.	111.755	55.878
-	2012.	-151.424	0
Укупно:			227.011

Одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину²³ је прописано да су јавна предузећа, јавне агенције и други облици организовања чији је оснивач Република Србија дужни да у периоду који почиње најкасније 15 дана по истеку рокова из члана 31. Закона о рачуноводству и ревизији²⁴ а завршава се до 30. новембра текуће буџетске године, део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2010. годину уплате у буџет Републике Србије према динамици коју одреде.

Такође, одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁵, је прописано да су јавна предузећа, јавне агенције и други облици организовања чији је оснивач Република Србија дужни да у периоду који почиње најкасније 15 дана по истеку рокова из члана 31. Закона о рачуноводству и ревизији, а завршава се до 30. новембра текуће буџетске године, део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2011. годину уплате у буџет Републике Србије према динамици коју одреди Министарство финансија.

²³„Сл. гласник РС“, бр. 101/2010 и 78/2011

²⁴„Сл. гласник РС“, бр. 46/06 и 111/09

²⁵„Сл. гласник РС“, бр. 101/2011 и 90/2012

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара (део добити по завршном рачуну за 2010. годину у износу од 171.133 хиљада динара и део добити по завршном рачуну за 2011. годину у износу од 55.878 хиљада динара), супротно одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и одредбама члана 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину.

Препорука 8:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да уплати у Буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. годину и 2011. годину у укупном износу од 227.011 хиљада динара.

5.9. Обавезе из пословања (рачуни групе 43 и 44)

	<u>31.12.2013.</u>	У 000 динара <u>31.12.2012.</u>
Обавезе из пословања	779.139	730.047
- Примљени аванси	4.096	4.096
- Добављачи у земљи	98.991	98.639
- Добављачи у иностранству	6.110	16.091
- Остале обавезе из специфичних послова	<u>669.942</u>	<u>613.221</u>
Свега:	779.139	730.047

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане у износу од 98.991 хиљада динара односе се на обавезе према „Аргос“ д.о.о. у износу од 33.538 хиљада динара, Фоx телевизији д.о.о. у износу од 25.848 хиљада динара, РДУ Радио телевизији Србије у износу од 10.624 хиљаде динара и др.

Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31. децембар 2013. године износе укупно 6.110 хиљада динара, од чега се највећи део односи на неизмирене обавезе према добављачима Gtech Corporation, USA у износу од 5.551 хиљада динара (USD 66.780), „ Editek“ S.A. Француска у износу од 529 хиљада динара и др.

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 669.942 хиљада динара се односе на обавезе према учесницима у играма на срећу - фондове добитака и то по основу приређивања следећих игара на срећу:

	У 000 динара
Опис	Износ
Loto-7/39	228.039
Резервни фонд Loto-7/39	8.095
"7"-Loto 7/39	189.827
Bingo	58.105
Резервни фонд срећке	48.422
Срећке 114	16.378
Резервни фонд – „Бинго“	16.311
Joker	15.801
Срећка 119	11.842
Остало	77.120
Укупно:	669.942

Фонд добитака у играма на срећу „Лото 7/39“ и „ТВ Бинго“

Правилима игре на срећу Лото 7 од 39 бројева је регулисано да фонд добитака у редовном колу игре Лото 7/39 износи минимално 50% од укупног износа уплата по документима који су депоновани у трезор за то коло из кога се формира:

- Фонд за тројку и четворку на основу потврђеног броја добитака
- Остатак (по одбитку фондова за тројку и четворку) се дели на фонд за петицу (25% од остатка), фонд за шестицу (25% од остатка) и фонд за седмицу (50% од остатка).

Фонд за добитак прве врсте (за седмицу), фонд за остале добитке (за тројку, четворку, петицу, шестицу) и резервни фонд су у главној књизи Државне лутрије Србије д.о.о. евидентирани на посебним рачунима.

Висина Минималног гарантованог фонда за добитак прве врсте је регулисана Одлуком директора од 26. марта 2012. године (у динарској противвредности износа од EUR 500.000) и Одлуком директора од 12. септембра 2013. године у висини од 50.000 хиљада динара, а која се примењује почев од 74. кола игре на срећу лото 7 од 39 бројева.

На терет расхода за пробој фонда за седмицу у 72. и 73. колу игре лото 7/39 евидентиран је укупан износ од 20.106 хиљада динара од чега се на 72. коло односи износ од 1.628 хиљада динара, а на 73. коло 18.478 хиљада динара.

Резервни фонд се формира преносом извучених неисплаћених добитака у року од 60 дана, на основу Извештаја централног трезора. Средства резервног фонда се користе за допуну фонда добитака прве врсте („за седмицу“), као и за исплату специјалних добитака на основу одлука директора које се доносе унапред, пре извлачења, у којима се наводи да се исплата врши на терет резервног фонда.

У поступку ревизије није презентован интерни акт којим су разграничене активности запослених, овлашћења и одговорности приликом израде докумената на основу којих се у пословним књигама евидентира расподела фонда добитака по врстама добитака игре на срећу Лото 7/39 и „ТВ Бинго“, утврђује недостајући износ, нити су прецизирани обавезни елементи тих докумената.

Извештаји Централног трезора за свако појединачно коло игре „ТВ Бинго“ на основу којих се у пословним књигама евидентира распоред фонда добитака и утврђује недостајући износ нису били предмет контроле од стране надлежног руководиоца, а у одређеним случајевима када је извршена допуна фонда нису прецизирани недостајући износи.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није интерним актом разграничила активности запослених, овлашћења и одговорности приликом израде докумената на основу којих се у пословним књигама евидентира расподела фонда добитака по врстама добитака игара на срећу Лото 7/39 и „ТВ Бинго“ и утврђује недостајући износ, нити је прецизирала обавезне елементе наведених докумената.

Препорука 9:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да интерним актом разграничи активности и одговорности запослених приликом израде докумената на основу којих се у пословним књигама евидентира расподела фонда добитака по врстама добитака у играма на срећу „Лото 7/39“ и „ТВ Бинго“ и њихових допуна као и да прецизира обавезне елементе наведених докумената.

5.10. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења исказана у укупном износу од 255.595 хиљада динара се односе на обавезе за порезе, царине и друге дажбине у укупном износу од 199.740 хиљада динара, унапред обрачунате трошкове исказане у износу од 32.260 хиљада динара и др.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине у укупном износу од 199.740 хиљада динара се односе на неисплаћену накнаду за приређивање игре на срећу „Лото“ 7/39 у износу од 134.463 хиљаде динара, накнаду буџету – за приређивање игре на срећу „Бинго“ у износу од 25.339 хиљада динара и др.

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 32.260 хиљада динара се највећим делом односе на обрачунате нефактурисане трошкове следећих комитената: „Extreme“ у износу од 9.656 хиљада динара, „Digitc“ д.о.о. у износу од 5.001 хиљада динара, "Pink international company" у износу од 3.000 хиљаде динара, „Fox international channels“ Bulgaria у износу од 3.000 хиљаде динара и др.

5.11. Ванбилансне позиције

Ванбилансна актива/пасива на дан 31. децембар 2013. године износе 26.934 хиљаде динара, од чега се део од 25.391 хиљада динара односи на опрему која је враћена ино партнеру „Playtech“ – Девичанска Острва, након раскида уговора, по Записнику о примопредаји од 12. новембра 2013. године, што није благовремено евидентирано у пословним књигама. Наведена опрема је неправилно обухваћена извештајем о попису за 2013. годину и исказана у ванбилансној евиденцији.

6. ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА

6.1. Приходи од продаје

Остварени приходи од продаје у износу од 4.642.138 хиљада динара односе се на приходе од приређивања следећих игара на срећу:

Опис	Износ
Лото 7/39	2.894.355
Томбола	310.243
Тото	2.923
Џокер	81.215
Бинго	491.152
Срећке	755.645
Victory casino	2.244
Victory Poker	2.394
Интернет клађење	53.084
Лото и џокер – Република Српска	45.021
Остало	3.862
Укупно:	4.642.138

Продаја класичних игара на срећу и исплата извучених добитака се евидентира преко Online терминала, у вези са чим је Сектор за информационе технологије сачинио Упутство за рад из 2005. године. Приликом продаје игре на срећу Лото 7/39 омогућен је ручни унос жељених комбинација, али и унос без испуњавања помоћног листића, када софтвер генерише комбинацију бројева („Лото Quickpick“).

Према наведеном Упутству, потврда о исплати добитака се не штампа увек, већ само у случају када је укупан износ добитака на одговарајућој добитној потврди о уплати већи од износа који се опорезује, односно од пореске основице коју прописује Закон о порезу на доходак грађана, а добитна потврда о уплати се чува код продавца 15 дана, после чега се уништава.

Сви подаци о уплатама и исплатама се чувају на централном систему (серверу), који је у надлежности Сектора за информационе технологије. У поступку ревизије није презентован интерни акт којим је регулисан и описан пословни процес (ток активности) наведеног сектора, улазна документа, форма и садржај завршних документа која се прослеђују другим организационим јединицама, начин њиховог прослеђивања, овлашћења и одговорности запослених у наведеном сектору и др.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. интерним актом није дефинисала ток активности, овлашћења и одговорности запослених у Сектору за информационе технологије који генерише све податке о уплатама и исплатама по основу приређивања игара на срећу, форму и садржај завршних документа, као и начин њиховог прослеђивања другим организационим јединицама.

Препорука 10:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да интерним актом дефинише ток активности, овлашћења и одговорности запослених у сектору за информационе технологије, форму и садржај документа, као и начин њиховог прослеђивања другим организационим јединицама.

Приходи од интернет игара

Укупан приход од приређивања интернет игара у 2013. години је остварен у износу од 57.702 хиљаде динара и односи се на следеће игре чије приређивање је обустављено током 2013. године:

У 000 динара	
Опис	Износ
„Internet Casino“	2.244
„Internet Poker“	2.394
Интернет клађење	53.084
Укупно:	57.702

У вези са приређивањем игара на срећу „Internet Casino“ и „Internet Poker“, Државна лутрија Србије д.о.о. је у поступку ревизије презентовала сагласности Министарства финансија Републике Србије – Управе за игре на срећу од 31. августа 2009. године на правила класичних игара на срећу „Internet Casino“ и Интернет Покер, као и Решења од 2. септембра 2009. године којима је дата сагласност за приређивање класичних игара на срећу „Internet Casino“ и „Internet Poker“, Одлуке Управног одбора Државне лутрије Србије д.о.о. од 25. августа 2009. године и Правила ових посебних игара на срећу.

Према одредбама члана 20. Закона о играма на срећу, важећег у време доношења наведених сагласности, право на приређивање посебних игара на срећу у играчницама преноси се дозволом, коју даје Влада, а право на приређивање посебних игара на срећу на аутоматима и право на приређивање клађења на спортске и друге догађаје, преноси се одобрењем које даје Управа.

Одредбама члана 22. истог закона регулисано је да право на приређивање игара на срећу путем интернета, телефона или на други начин путем телекомуникационих веза има Државна лутрија Србије д.о.о. Међутим, ова одредба се односила само на начин приређивања игара на срећу, а не и на врсте игара, тако да за игре за које није била потребна дозвола, није била потребна ни за њихово

приређивање путем интернета, телефона или на други начин путем телекомуникационих веза. Следствено томе, за оне врсте игара за чије приређивање је било потребно одобрење Владе или Управе, било је потребно одобрење и за њихово приређивање путем интернета, телефона или на други начин путем телекомуникационих веза.

Међутим, према одредбама члана 22. Закона о играма на срећу²⁶ који је на снази у 2013. години у периоду на који се односи ревизија, право на приређивање игара на срећу преко средстава електронске комуникације се преноси одобрењем које даје Управа, а право на приређивање класичних игара на срећу преко средстава електронске комуникације има једино Државна лутрија Србије д.о.о. без посебног одобрења.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је у периоду од 2009. до 2013. године организовала и приређивала посебне игре на срећу „Internet Casino“ и „ Интернет покер“ без дозволе Владе, односно Министарства финансија - Управе за игре на срећу, супротно одредбама члана 20. Закона о играма на срећу, важећег у време започињања приређивања наведених игара и супротно одредбама члана 22. Закона о играма на срећу, који се примењује у 2013. години.

„Internet casino“ и „Internet Poker“ – Playtech Software Limited, British Virgin Islands

Државна лутрија Србије д.о.о. и Playtech Software Limited – British Virgin Islands су 1. јуна 2009. године закључили Уговор о заједничком улагању ради приређивања игре путем интернета на основу платформе Playtech Software Limited – а за игре путем интернета Internet Casino и Internet Poker, на територији Републике Србије. Износ удела у добити уговорних страна је регулисан Анексом 1. од 15. јуна 2009. године.

Према Мишљењу Министарства финансија – Управе за игре на срећу од 15. јула 2008. године за закључење наведеног уговора није потребна сагласност Владе, обзиром да се у конкретном случају не ради о ангажовању оператора на начин прописан чланом 22. ст. 2) и 3) Закона о играма на срећу, док је Сектор за припрему прописа која нису у делокругу рада других сектора, у оквиру истог Министарства дао Мишљење број 011-00-00231/2009-27 од 3. јуна 2009. године да се на исти не примењују прописи о јавним набавкама.

Обустављање приређивања игара „Internet poker“ и „Internet Casino“

Основни Уговор закључен са „Playtech Software Limited“ – British Virgin Islands је раскинут 1. јуна 2013. године на основу Обавештења Државне лутрије Србије д.о.о. од 22. фебруара 2013. године. Дана 17. септембра 2013. године је сачињена Изјава о сагласности о пребијању међусобних обавеза и потраживања у укупном износу од EUR 46.073.

Одлуком директора од 20. марта 2013. године одређено је повлачење из продаје ргipaid ваучера за учешће у играма на срећу Internet Poker и Internet Casino закључно са даном 31. марта 2013. године. Истом одлуком је наложено Сектору за информационе технологије да изврши блокаду ргipaid ваучера за учешће у играма на срећу „Internet Poker“ и „Internet Casino“ дана 22. марта 2013. године, од када се више неће вршити продаја ргipaid ваучера у наведеним играма.

Одлуком директора од 24. маја 2014. године која је објављена у дневној штампи дана 30. маја 2013. године утврђен је престанак приређивања игара на срећу „Internet Poker“ и „Internet Casino“ закључно са 31.05.2013. године.

²⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 88/2011 и 93/2012

Промет исказан у пословним књигама у 2013. години по основу приређивања игара „Internet Casino“ и „Internet poker“:

У 000 динара

	Промет	Повлачења	Разлика	Основица		Накнада за буџет	Приход
				за обрачун накнаде за буџет	Стопа		
Internet Poker	2.469	(1.257)	1.212	2.468	3%	74	2.394
Internet Casino	2.695	(908)	1.787	1.805	25%	451	2.244
Укупно:	5.164	(2.165)	2.999	4.273		525	4.638

У пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о. евидентирани су приходи у износу од 4.638 хиљаде динара и расходи у износу од 2.165 хиљада динара по основу приређивања интернет игара „Internet poker“ и „Internet Casino“ у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. априла 2013. године, на основу обрачуна који нису потписани од стране одговорних лица која су исте саставила, односно контролисала, без прегледа уплата и исплата по учесницима у игри на платформи који су усаглашени са наведеним обрачунима. Одредбама члана 9. Закона о рачуноводству је прописано да одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна) и да приказује пословну промену.

Преглед обавеза Државне лутрије Србије д.о.о. по интернет играма евидентираних у пословним књигама:

У 000 динара

Конто	Обавезе по играма	Износ	Исплате	Остатак
44977	Internet poker	1.372	1.372	0
44946	Internet Casino	1.099	956	143
	Укупно:	2.471	2.328	143

Уз Одговор на писмени захтев Државне ревизорске институције од 20. маја 2014. године, презентован је збирни преглед исплата учесницима у играма „Internet poker“ и „Internet Casino“ дана 26. маја 2014. године, на коме су одређена запослена лица Државне лутрије Србије д.о.о., супротно одредбама члана 105. Закона о играма на срећу, којима је запосленима код приређивача забрањено учешће у играма на срећу преко средстава електронске комуникације које приређује тај приређивач.

На основу наведеног утврђено је:

1. Приходи у износу од 4.638 хиљаде динара и расходи у износу од 2.165 хиљада динара су исказани у пословним књигама у периоду од 1. јануара 2013. године до 30. априла 2013. године по основу приређивања игара на срећу „Internet poker“ и „Internet Casino“, без веродостојних докумената, по обрачунима који нису потписани од стране одговорних лица која су исте саставила односно контролисала, нити су приложени усаглашени прегледи уплата и исплата по учесницима у игри са евидентираним обрачунима, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.
2. На презентованом збирном прегледу добитника игара на срећу „Internet poker“ и „Internet Casino“ су одређена запослена лица Државне лутрије Србије д.о.о., супротно одредбама члана 105. Закона о играма на срећу којима је запосленима код приређивача забрањено учешће у наведеним играма на срећу.

Обавезе према „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска Острва

Државна лутрија Србије д.о.о. је 11. јуна 2013. години евидентирала обавезе према добављачу Playtech Software Limited, Британска Девичанска Острва у укупном износу од 1.410 хиљада динара, на име учешћа у расподели добити у периоду од 1. јануара до 30. априла 2013. године по фактурама и обрачунима удела „Playtech Software Limited“, уз које нису приложени прегледи улога по учесницима у игри „Internet Casino“ и споредним играма, преглед уплаћених провизија за учешће у турнирима и партиципација за турнир у игри „Internet Poker“, исплате по играчима по наведеним играма, обрачунати бонуси, подаци на основу којих је укалкулисан порез и други елементи исказани у обрачунима, због чега није могуће утврдити да је добит која је предмет расподеле између „Playtech Software Limited“ и Државне лутрије Србије д.о.о. и остварена, као ни висину исказаних обавеза и укупних прихода.

Наведени обрачуни удела „Playtech Software Limited“ садрже податке о улозима и исплатама добитака по играма, који нису усаглашени са обрачунима на основу којих су исказани приходи и расходи у пословним књигама Државне лутрије Србије д.о.о.

Преглед евидентираних обавеза према „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска Острва по основу учешћа у расподели добити за 2013. годину:

Датум	Опис	000 РСД	EUR (без ПДВ)	EUR са ПДВ
31.01.2013.	Internet Poker за 1/2013	278	2.487,13	2.984,56
31.01.2013.	Internet Casino за 1/2013	270	2.416,65	2.899,98
28.02.2013.	Internet Poker за 2/2013	358	3.211,02	3.853,22
28.02.2013.	Internet Casino за 2/2013	225	2.020,80	2.424,96
31.03.2013.	Internet Poker за 3/2013	107	960,31	1.152,37
31.03.2013.	Internet Casino за 3/2013	159	1.422,27	1.706,72
30. 04.2013.	Internet Poker за 4/2013	2	18,11	21,73
30. 04.2013.	Internet Casino за 4/2013	11	101,55	121,86
Укупно:		1.410	12.637,84	15.165,40

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала обавезе према инодобављачу „Playtech Software Limited“, Британска Девичанска Острва у укупном износу од 1.410 хиљада динара на основу обрачуна удела у добити уз које нису приложена веродостојна документа о улозима и исплатама добитака у играма „Internet Casino“, „Internet poker“ и споредним играма, као ни други елементи исказани на обрачуну, због чега није могуће поуздано утврдити да је добит која је предмет расподеле између уговорних страна и остварена, нити висину наведених обавеза и укупних прихода.

Интернет клађење

Игра на срећу „интернет клађење“ је организована у сарадњи са „Shator Limited“, Кипар према Уговору од 26. децембра 2011. године, по коме су гаранتي: Fox Телевизија д.о.о., Београд, Sportingbet PLC, Лондон и Centric Multimedia Sa, Атина, Грчка.

У поступку ревизије није презентована сагласност – одобрење Министарства финансија -Управе за игре на срећу за приређивање игре на срећу интернет клађење, супротно одредбама члана 21. став 2. и члана 22. став 1. Закона о играма на срећу²⁷ којима је прописано да се право на приређивање

²⁷„Сл. гласник РС“ бр. 88/2011

клађења на спортске и друге догађаје, односно игара на срећу преко средстава електронске комуникације преноси одобрењем које даје Управа.

Државна лутрија Србије д.о.о. као приређивач, поседује Сагласност Министра финансија на поднета Правила класичне игре на срећу Интернет клађење од 29. маја 2012. године, као и измену Сагласности Управе за игре на срећу на Правила игре на срећу – интернет клађење у којој је наведено да је накнадно констатована техничка грешка - очигледне нетачности у писању назива Правила игре где је дата сагласност на Правила класичне игре на срећу интернет клађење. Наведена сагласност се односи само на Правила игре, а не и на организовање и приређивање игре на срећу „интернет клађење“.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је без одобрења Министарства финансија - Управе за игре на срећу организовала и приређивала игру на срећу „Интернет клађење“ у периоду од 2012. до 2013. године, супротно одредбама члана 21. став 2. и члана 22. став 1. Закона о играма на срећу („Сл. гласник РС“ бр. 88/2011).

Предмет уговора од 26. децембра 2011. године је сарадња на развоју производа ради коришћења тржишта спортског клађења преко средстава електронске комуникације у Србији, као и подела добити и губитака који настану из тих операција спортског клађења преко средстава електронске комуникације.

Одлуком директора од 24. маја 2013. године је одређено повлачење из продаје ргіraid ваучера за учешће у игри интернет клађење закључно са даном 25. мај 2013. године, због престанка приређивања наведене игре на срећу. Истовремено је наложено ИЦТ сектору да изврши блокаду ргіraid ваучера дана 25. маја 2013. године, од када се више неће вршити продаја ргіraid ваучера.

Одлуком директора од 27. маја 2013 године је утврђен престанак приређивања игре на срећу Интернет клађење закључно са даном 30. мај 2013. године.

Државна лутрија Србије д.о.о., „Shator Limited“ Кипар и гаранти су закључили Споразумни раскид уговора од 10. октобра 2013. године, којим је констатовано да нето добит за период од 12 месеци закључно са даном 29. мај 2013. године износи 43.635 хиљада динара, да удео Државне лутрије Србије д.о.о. представља гарантовни минимални годишњи удео у добити у износу од 23.625 хиљада динара, а да удео „Shator Limited“, Кипар износи 20.010 хиљада динара.

Споразумним раскидом Уговора дефинисано је да „Sportingbet“ гарантује за све евентуалне накнадне захтеве учесника спортског клађења преко средстава електронске комуникације у погледу исплате добитака, а који се појаве након потписивања овог Споразума до истека рока од 60 дана, односно до 29. јула 2013.године, као и да је Државна лутрија Србије д.о.о. вратила сву инсталирану опрему „Sportingbet“-у о чему је састављен Записник о примопредаји од 30. јула 2013. године.

Протоколом уз споразумни раскид уговора од 10. октобра 2013. године је констатовано да су сва међусобна потраживања уговорних страна по основу Уговора и Споразума о раскиду уговора испуњена у целости, тако да нема даљих потраживања по основу наведеног.

Депозити:

Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама на дан 31. децембар 2013. године исказала депозите по основу продатих а неактивираних ваучера за учествовање у интернет играма на срећу у укупном износу од 2.196 хиљада динара. Државна лутрија Србије д.о.о. није исказала приходе нити обрачунала накнаду за буџет по наведеном основу, с обзиром да је обустављено приређивање наведених игара закључно са даном 30/31 мај 2014. године, да су стручне службе биле задужене да

обуставе продају ваучера, а купци ваучера имали могућност да исте активирају до престанка приређивања игара.

Преглед исказаних депозита на дан 31.12.2013. године

У 000 динара

Игра на срећу	Депозити на дан 31.12.2013.	Пореска стопа	Накнада за буџет	Мање исказан приход
Internet poker	1.019	3%	31	988
Internet Casino	701	25%	175	526
Sporting bet – платне картице	121	15%	18	103
Sporting bet	355	15%	53	302
Укупно:	2.196		277	1.919

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала обавезе за примљене депозите по основу продатих неактивираних ваучера за учешће у интернет играма у износу већем за 2.196 хиљада динара, приходе од продаје интернет игара у износу мањем за 1.919 хиљада динаре и накнаду за буџет Републике Србије у износу мањем за 277 хиљада динара, иако је приређивање наведених игара обустављено 30. и 31. маја 2013. године.

Препорука 11:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да умањи примљене депозите за 2.196 хиљада динара, искаже приходе од продаје интернет игара у износу од 1.919 хиљада динаре и накнаду за буџет Републике Србије у износу од 277 хиљада динара, по основу продатих неактивираних ваучера за учешће у интернет играма чије приређивање је обустављено 30. и 31. маја 2013. године.

6.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су исказани у износу од 11.917 хиљада динара. Највећи део ових прихода се односи на приходе од закупнина у износу од 3.434 хиљаде динара, префактурисане рачуне корисницима пословног простора у износу од 7.057 хиљада динара, приходе од промотивних активности у износу од 1.376 хиљада динара и др.

6.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у износу од 41.941 хиљада динара се односе на трошкове материјала за израду у износу од 21.908 хиљада динара, трошкове електричне енергије и горива у износу од 18.649 хиљада динара и трошкове осталог (режијског) материјала у износу од 1.384 хиљада динара. Највеће учешће у структури трошкова материјала за израду имају трошкови термо ролни у износу од 16.033 хиљада динара.

6.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (рачуни групе 52)

	У 000 дин	
	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	271.257	271.472
- Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	212.766	202.248
- Трошкови пореза и доприноса на зараде	38.106	35.895
- Трошкови накнада по уговорима о делу и члановима Скупштине	5.754	18.242
- Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.267	2.276
- Трошкови накнаде физичким лицима	927	3.155
- Накнаде члановима управног и надзорног одбора		1.435
- Остали лични расходи и накнаде	<u>11.437</u>	<u>8.221</u>
Свега:	271.257	271.472

Просечна месечна зарада по запосленом је остварена у периоду јануар - децембар 2013. године у износу од 68.302,73 динара (са укљученим порезом на доходак грађана и припадајућим доприносима на терет запослених), односно у нето износу од 48.960,16 динара.

Вршилац дужности директора Државне лутрије Србије д.о.о. је за 2013. годину остварио укупну зараду (са укљученим порезом на доходак грађана и доприносима на терет запосленог) од 3.194 хиљаде динара, односно нето износ од 2.252 хиљаде динара.

Зараде, накнаде зарада и друга примања уређени су Колективним уговором код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о. Београд од 12. септембра 2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова од 2. октобра 2013. године

У поступку ревизије утврђено је да Државна лутрија Србије д.о.о. није уредила критеријуме за утврђивање основне зараде у зависности од стручне оспособљености, сложености посла и одговорности у раду већ се основна зарада утврђује сваким појединачним уговором, без прецизираног критеријума.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. интерним актом није уредила критеријуме за утврђивање основне зараде у зависности од стручне оспособљености, сложености посла и одговорности у раду.

Препорука 12:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да интерним актом одреди критеријуме за утврђивање основне зараде у зависности од стручне оспособљености, сложености посла и одговорности у раду.

Трошкови накнада по уговорима о делу и члановима Скупштине

Укупни трошкови накнада по уговорима о делу исказани у износу од 5.754 хиљада динара се односе на обрачунате накнаде члановима скупштине Државне лутрије Србије д.о.о. у износу од 3.192 хиљада динара, на накнаде члановима комисије централног трезора у износу од 2.563 хиљаде динара, а преостали износ на накнаде по уговорима о делу за евидентирање архивске грађе, израду архивске књиге, за извршење консултантских услуга у домену управљања ризиком и др.

Чланови Скупштине Државне лутрије Србије д.о.о. су у 2013. години остварили укупне накнаде у следећем износу:

Члан Скупштине	У 000 динара	
	Укупне нето накнаде у 2013. години	Укупне бруто накнаде у 2013. години
- Председник Скупштине	786	1.418
- Чланови (2)	1.065	1.774
Укупно:	1.851	3.192

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у укупном износу од 11.437 хиљада динара се односе на трошкове превоза на рад и са рада у износу од 6.827 хиљада динара, помоћ запосленима и члановима њихове породице у износу од 1.286 хиљада динара, трошкове службених путовања (дневнице) у износу од 1.222 хиљаде динара, отпремнине запосленима који су отишли у пензију у износу од 797 хиљада динара, трошкове новогодишњих поклона у износу од 756 хиљада динара и др.

6.5. Трошкови амортизације и резервисања (рачуни групе 54)

Трошкове амортизације и резервисања исказане у укупном износу од 75.768 хиљада динара чине трошкови амортизације у износу од 72.222 хиљаде динара и трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3.546 хиљада динара.

6.6. Остали пословни расходи (рачуни групе 53 и 55)

Од укупно исказаних осталих пословних расхода у износу од 4.152.975 хиљада динара, део од 3.459.764 хиљаде динара се односи на остале нематеријалне трошкове (фондове добитака по играма на срећу), а остатак на трошкове осталих услуга у износу од 367.799 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 204.665 хиљада динара, трошкове услуга одржавања у износу од 39.768 хиљада динара, трошкове пореза у износу од 33.498 хиљада динара и др.

Остали нематеријални трошкови остварени у износу од 3.459.764 хиљада динара односе се на:

У 000 динара	
Остали нематеријални трошкови	Износ
Фонд добитака Лото 7/39	2.067.396
Допуна фонда добитака за Лото 7/39	20.106
Фонд добитака - Тото	2.088
Фонд добитака - Томбола	264.842
Фонд добитака - Џокер	64.117
Фонд добитака - Бинго	387.752
Фонд добитака - срећке	601.300
Фонд добитака - "Internet Poker"	1.256
Фонд добитака - "Internet Casino"	908
Фонд добитака спортско клађење	38.366
Накнада организаторима – „Playtech“	1.693
Остало	9.939
Укупно:	3.459.764

Фонд добитака игре на срећу „томбола у дворанама“

Остали пословни расходи по основу фонда добитака у игри на срећу „томбола у дворанама“ су исказани у износу од 264.842 хиљаде динара (70% од укупно извршене продаје наведене игре на срећу).

Одредбама члана 28. Закона о играма на срећу је регулисано да се у класичним играма на срећу извлачење и утврђивање добитака мора обављати у комисијском поступку, пред комисијом од најмање три члана коју именује приређивач.

Министарство финансија је Решењем од 30. децембра 2004. године дало сагласност приређивачу, Државној лутрији Србије д.о.о. за приређивање класичне игре на срећу „томбола у дворанама“, а 14. априла 2005. године Сагласност на поднета Правила о изменама и допунама правила класичне игре на срећу Томбола у дворанама. Упутство о извлачењу бројева Државне лутрије Србије д.о.о. је саставни део ових Правила.

Одредбама члана 14. Правила игре је регулисано да број и врсту добитака у игри томбола у оквиру фонда добитака од 70% у писаној форми предлаже агент са којим је потписан уговор о ангажовању и доставља га на сагласност директору Државне лутрије Србије д.о.о.

У складу са наведеним, у поступку ревизије презентована су посебна Правила о раду игре на срећу томбола у дворанама која се приређује у Београду у градском центру за физичку културу у Београду од 25. јануара 2006. године.

Упутством о начину и поступку извлачења бројева томболе у дворанама је регулисано да се извлачење бројева томболе обавља под контролом Комисије у саставу од три члана коју именује приређивач. Један члан је представник Управе за игре на срећу, а по завршеном извлачењу Комисија врши контролу извучених бројева уписаних у записник.

Одредбама члана 9. Правила је регулисано да извлачењем руководи комисија од три члана коју именује Државна лутрија Србије д.о.о., док је одредбама члана 12. истих регулисано да Државна лутрија Србије д.о.о. као приређивач именује одговорно лице – руководиоца томболе и његовог заменика који су морално и материјално одговорни за исправност рада томболе. Одредбама члана 18. Правила, регулисано је да се након извршеног извлачења и прекида рада томболе за наведене дане саставља записник – рекапитулација коју потписује руководиоца томболе и три члана Комисије.

Уговорима о продаји игре на срећу „томбола у дворанама“ закљученим са агентима је регулисано да агент врши продају у име и за рачун Државне лутрије Србије д.о.о.

Државна лутрија Србије д.о.о. је наведеним уговорима преузела следеће обавезе: да контролише књигу благајне и евиденције које води агент; да обрачунаве приходе, накнаде из уговора и плаћа обавезе утврђене законом; на предлог агента утврди број и врсту добитака у оквиру фонда добитака као и изглед томболских листића и број различитих комбинација; организује рекламу томболе; именује чланове комисије од којих је један представник Управе за игру на срећу; именује одговорно лице – руководиоца томболе и његовог заменика који су морално и материјално одговорни за исправан и законит рад томболе и др.

Обавезе агента према наведеним уговорима су: да достави приређивачу предлог у писаној форми о броју и врсти добитака у оквиру фонда добитака; да води књигу благајне и друге евиденције и исте у одређеним роковима доставља Државној лутрији Србије д.о.о.; да Државној лутрији Србије д.о.о. достави доказ о извршеним исплатама учесницима у игри; да наредног дана од дана преузимања томболских листића из магацина Државне лутрије Србије д.о.о., на рачун приређивача уплати износ обавеза за буџет Републике.

Одредбама члана 5. Уговора је регулисано да агент има право да за исплату добитака играчима – учесницима у игри задржи износ фонда добитака који је утврђен Правилима игре. Агент је дужан

да једном недељно приређивачу доставља извештај о свим исплаћеним добицима, као и да наведени Извештај о исплаћеним добицима садржи: број серије, врсту добитака, износ добитка и број добитака.

У поступку ревизије презентовани су Записници о току извлачења односно утврђивању добитака у игри на срећу томбола у дворанама извршених у шест објеката (Чачак, Ужице, Крупањ, Пожега, Велика Плана, Нови Сад) који су делимично потписани или нису потписани од стране чланова комисије, на основу чега је утврђено да извлачење и утврђивање добитака у игри на срећу „томбола у дворанама“ није обављено у комисијском поступку, пред комисијом од најмање три члана, супротно одредбама члана 28. Закона о играма на срећу.

Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала остале пословне расходе по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“ у укупном износу од 264.842 хиљаде динара, без веродостојног доказа да су исти извучени, обзиром да су записници о току извлачења односно утврђивања добитака у игри на срећу томбола у дворанама формално неисправни, јер нису потписани, не садрже неопходне податке на основу којих се може утврдити број и врста добитака, супротно одредбама члана 9, 12 и 18. Правила игре, Упутству о начину и поступку извлачења бројева (тачке 1 и 10) и појединачним уговорима са агентима. Осим наведеног агенти нису доставили доказ о извршеним исплатама учесницима у игри, сходно одредбама члана 3. Уговора, а Државна лутрија Србије д.о.о. не контролише евиденције које води агент, супротно одредбама члана 2. Уговора.

Запослено лице на пословима комерцијалисте је овлашћењем генералног директора Државне лутрије Србије д.о.о. од 16. фебруара 2011. године овлашћено за потписивање обрачуна накнада по уговорима о продаји игре на срећу томбола у дворанама.

Државна лутрија Србије д.о.о. није успоставила контролу исправности документа „Одобрење исплаћених добитака за приређивање игре томбола у дворанама“ пре уноса у пословне књиге. Обрачун међусобних обавеза, предвиђен одредбама члана 7. Уговора који се врши једном месечно не обухвата укупан износ обавеза агената према Државној лутрији Србије д.о.о., а записници преузетих томболских листића не садрже рок за уплату исказаних накнада за приређивање игре на срећу буџету Републике Србије.

На основу наведеног утврђено је:

- 1. Државна лутрија Србије д.о.о. као приређивач није обезбедила да се извлачење и утврђивање добитака у игри на срећу „томбола у дворанама“ које врше одређени агенти у шест објеката, обавља у комисијском поступку, пред комисијом од најмање три члана, супротно одредбама члана 28. Закона о играма на срећу и Уговорима.*
- 2. Државна лутрија Србије д.о.о. је исказала остале пословне расходе по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“ у укупном износу од 264.842 хиљаде динара, без веродостојног доказа да су исти извучени, обзиром да се извлачење и утврђивање добитака које врше одређени агенти не обавља у комисијском поступку, да агенти нису доставили доказ о извршеним исплатама учесницима у игри, а записници о току извлачења односно утврђивања добитака у наведеној игри су формално неисправни и не садрже неопходне податке на основу којих се може утврдити број и врста добитака, због чега није могуће поуздано утврдити висину наведених расхода.*
- 3. Државна лутрија Србије д.о.о. није вршила контролу евиденција које воде агенти, супротно одредбама члана 2. Уговора о продаји игре на срећу „томбола у дворанама“, нити је обезбедила вршење контроле исправности рачуноводствених исправа пре њиховог уноса у пословне књиге.*

Препорука 13:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да интерним актом уреди вршење контроле исправности рачуноводствених исправа у вези са приређивањем игре на срећу „томбола у дворанама“ пре њиховог евидентирања у пословним књигама.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга у износу од 367.799 хиљада динара се највећим делом односе на провизије агентима за продају игара на срећу у износу од 257.322 хиљаде динара, трошкове видео продукције и обраде података у износу од 49.156 хиљада динара, трошкове штампања срећки у износу од 45.452 хиљаде динара и др.

Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама исказала трошкове накнада агентима у укупном износу од 257.322 хиљада динара, за које нису спроведени поступци јавних набавки услуга избора агената за продају срећака, што је детаљније објашњено у Напомени 7.

Агент „Direct lot“ д.о.о. Београд

Државна лутрија Србије д.о.о. је у 2013. години исказала расходе у укупном износу од 22.018 хиљада динара на име накнаде по Уговору о ангажовању агента „Direct lot“ Београд за продају срећака од 11. марта 2011. године и припадајућим анексима, без спроведеног поступка јавне набавке супротно одребама члана 20. Закона о јавним набавкама²⁸.

„Direct lot“ д.о.о. Београд је основан фебруара 2011. године искључиво за потребе закључења уговора за продају и дистрибуцију производа Државне лутрије Србије д.о.о., како је наведено у допису „Direct lot“ д.о.о. Београд од 4. децембра 2012. године.

Предмет наведеног Уговора о ангажовању „Direct lot“- а као агента за продају срећака од 11. марта 2011. године је продаја срећака и вршење других радњи непосредно повезаних са продајом срећака. Овај уговор је закључен на рок од пет година, а раскинут на основу Споразума о раскиду закљученог 31. децембра 2012. године и Протокола од 4. јануара 2013. године.

Анексом од 30. јуна 2011. године, „Direct lot“ д.о.о. Београд се обавезао да неће користити сопствена продајна места, нити ће отворати сопствена продајна места у којима ће се вршити продаја срећака, већ преко продајних места која су у власништву подуговарача (агената) и које подуговарачи користе по другом законитом основу.

Посебним Протоколом (број 2) је констатовано да је „Direct lot“ испунио услове за преузимање продајне мреже 25. априла 2012. године од Државне лутрије Србије д.о.о.

Анексом 4. Уговора о ангажовању агента је предвиђено да ће се накнада која припада „Direct lot“-у састојати од:

- a) накнаде 1 - фиксна накнада која износи 4,417% нето од целокупног месечног промета Државне лутрије Србије д.о.о. у продајној мрежи, без обзира на реализацију годишњег плана промета
- b) накнаде 2 - 0,42% нето, од целокупног кварталног промета Државне лутрије Србије д.о.о., што се обрачунава и наплаћује на основу реализације промета
- c) накнаде 3 - фиксна накнада за пружање услуга доставе срећки и материјала продајним местима у оквиру Продајне мреже Државне лутрије Србије д.о.о., доставе и позиционирања промотивног/маркетиншког материјала на тим местима, узимање требовања на самом продајном месту у оквиру продајне мреже Државне лутрије Србије д.о.о. и организовање манипулације, раздвајања, бројања и сличних радњи везаних за

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2008

срећке и материјал намењен продајним местима. Наведена накнада се састоји из две компоненте, фиксне која износи 2.500 динара по продајном месту и варијабилне која зависи од реализације промета на месечном нивоу

- d) накнаде трошкова пословања која износи 0,9% нето од целокупног месечног промета Државне лутрије Србије д.о.о. у Продајној мрежи.

Продајна мрежа представља скуп продајних места која су у власништву подуговарача и која подуговарачи користе по другом законитом основу у којима се врши продаја Срећака, док „продајна мрежа Државне лутрије Србије д.о.о.“ према одредбама члана 1. Анекса уговора означава скуп продајних места која су у власништву Државне лутрије Србије д.о.о. или која се користе по другом законитом основу.

Према одредбама тачке 5. Уговора, Државна лутрија Србије д.о.о. је преузела обавезе да: обезбеди средства за исплату добитака учесницима у игри и опрему на продајним местима која је повезана са сервером Државне лутрије Србије д.о.о.; врши штампање срећки и других материјала који су предмет уговора; осигурава; да обезбеди рекламни материјал ради обележавања продајних места и маркетинг игара на срећу; врши обрачун пореза и накнаде за буџет; доставља агенту податке о исплаћеним добицима; омогући да се овлашћена лица агента упознају са постојећим начином продаје срећака и др.

Обавезе агента регулисане наведеним уговором су: да врши продају срећки искључиво кроз продајну мрежу, односно преко продајних места подуговарача; да шири продајну мрежу, односно да се стара да трећа лица – Подуговарачи (продавци) закључују уговоре; да организује и контролише рад продајне мреже; дистрибуира срећке и поставља промотивни/маркетиншки материјал који обезбеђује Државна лутрија Србије д.о.о.; врши друге активности везане за промовисање игара на срећу на продајним местима и др.

У вези са наведеним уговором Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама евидентирала следеће обавезе по основу накнада „Direct lot“-а.

Укупне накнаде „Direct lot“ по Уговору:

Период	У 000 динара Износ
2011. година (август – децембар)	10.590
2012 .година (јануар – децембар)	194.490
2013. године (јануар-фебруар)	22.018
Укупно:	227.098

„Direct lot“ је у складу са уговором и анексом 4. фактурисао фиксну накнаду 3 за пружање услуга доставе срећки и материјала продајним местима на којима продају врше запослени Државне лутрије Србије д.о.о. у периоду од 30. јуна до 31. децембра 2012. године у укупном износу од 1.875 хиљада динара.

Одредбама тачке 16.1 XVII регулисано је да је Државна лутрија Србије д.о.о. у случају раскида уговора пре истека рока од две године (од 25. априла 2012. године када је Протоколом утврђено да су испуњени услови за преузимање продајне мреже од стране „Direct lot“) дужна да без одлагања надокнади све разумне трошкове настале услед престанка пословања Агента по Уговору (трошкове отпремнина, за запослене, трошкове отписа/враћања возила даваоцу лизинга, средства које користе запослени и друге разумне трошкове), уз обавезу Агента да Државној лутрији Србије д.о.о. достави уредну документацију о насталим трошковима.

Протоколом уз Споразумни раскид уговора о ангажовању Агента за продају срећака од 11. марта 2011. године који је закључен 4. јануара 2013. године су регулисане међусобне обавезе уговорних страна у вези са преузимањем продајне мреже од „Direct lot“-а.

Државна лутрија Србије д.о.о. се обавезала да ће исплатити следеће трошкове: отпремнину и пратеће трошкове за запослене код Агента који буду проглашени за технолошки вишак, пренос лизинг уговора за шест возила и трошкове издавања банкарске гаранције за период од 24. децембра 2012. до 24. марта 2013. године.

Осим наведеног, Државна лутрија Србије д.о.о. је Протоколом преузела спорна ненаплаћена потраживања у висини од 0,08% промета оствареног у 2012. години, за које су покренути судски спорови у укупном износу од 2.282 хиљада динара, извршила исправку вредности и исказала расходе у наведеном износу у 2013. години.

У поступку ревизије нису обезбеђени подаци о ефектима закљученог Уговора о ангажовању „Direct lot“ - а као агента за продају срећака од 11. марта 2011. године и његовом утицају на повећање продаје и укупне добити за време трајања уговора.

На основу наведеног утврђено је:

Без спроведеног поступка јавне набавке, Државна лутрија Србије д.о.о. је закључила Уговор о ангажовању агента „Direct lot“ Београд од 11. марта 2011. године за продају срећака преко подуговарача, на рок од пет година и по том основу исказала расходе у периоду од августа 2011. до фебруара 2013. године у износу од 227. 098 хиљада динара, при чему нису обезбеђени подаци о ефектима закљученог уговора и његовом утицају на повећање продаје и укупне добити за време трајања уговора.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе исказани у износу од 204.665 хиљада динара се односе на трошкове рекламе и пропаганде по уговорима закљученим са РТС, Фох телевизија, ТВ Пинк и др.

У оквиру наведеног износа исказани су и трошкови преузетих срећака, ваучера за интернет игре, бинго и лото листића у укупном износу од 802 хиљаде динара за које у поступку ревизије није презентована одлука директора о одобрењу и организацији промоције наведених производа, због чега није могуће поуздано утврдити да ли су исти искоришћени у наведене сврхе.

У писаном образложењу Државне лутрије Србије д.о.о. од 23. јуна 2014. године наведено је да су ваучери, евидентирани као трошкови пропаганде интернет игара које се обустављају, преузети ради тестирања уплата, а део преузетих срећки ради провера уплата и исплата на систему. Лото листићи дати у промотивне сврхе, евидентирани су преко уплатних терминала избором “quickpick” опције, при чему софтвер генерише комбинацију бројева (*веза Напомена број 6.1*).

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је у пословним књигама евидентирала трошкове рекламе и пропаганде у износу од 802 хиљаде динара, без одлуке надлежног органа о одобрењу и организацији промоције производа за учешће у играма на срећу, због чега није могуће утврдити да ли су дати производи (срећке, ваучери, бинго и лото листићи), искоришћени у промотивне сврхе.

РИЗИК

Бесплатно давање срећки, ваучера, бинго и лото листића, без одлуке надлежног органа о одобрењу и организацији промоције производа за учешће у играма на срећу, утиче на повећање ризика од њиховог ненаменског коришћења.

Препорука 14:

Препоручује се Државној лутрији Србије д.о.о. да пре бесплатне поделе срећки и листића за учешћа у играма на срећу надлежни орган донесе одлуку којом ће се прецизирати време и место одржавања промотивних активности, као и субјекте којима су исти намењени.

6.7. Финансијски приходи (рачуни групе 66)

Финансијске приходе исказане у износу од 60.706 хиљада динара чине приходи од камата у износу од 53.131 хиљада динара, приходи по основу курсних разлика у износу 5.913 хиљада динара и позитивни ефекти валутне клаузуле у износу од 1.662 хиљаде динара.

6.8. Финансијски расходи (рачуни групе 56)

Финансијски расходи су исказани у износу од 6.215 хиљада динара. Исти се односе на камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 3.352 хиљада динара, негативне ефекте валутне клаузуле у износу од 1.425 хиљада динара и др.

6.9. Остали приходи (рачуни групе 67 и 68)

Остали приходи исказани у износу од 37.041 хиљада динара се односе на приходе од укидања обавеза у износу од 16.783 хиљаде динара, приходе од смањења обавеза у износу од 3.628 хиљада динара, приходе од усклађивања вредности потраживања у износу од 2.650 хиљада динара, приходе од продаје опреме у износу од 1.174 хиљаде динара и др.

Приходи од укидања обавеза у укупном износу од 16.783 хиљаде динара се односе на укидање укалкулисаних обавеза за бонусе извршено у ранијим годинама, након раскида Уговора о заједничком улагању закљученог са „Playtech Software Limited – British Virgin Islands од 1. јуна 2009. године ради приређивања интернет игара „Internet poker“ и „Internet casino“.

6.10. Остали расходи (рачуни групе 57 и 58)

Остали расходи исказани у укупном износу од 37.934 хиљада динара односе се на ефекте исправке грешака из ранијег периода у износу од 26.617 хиљада динара, на расходе настале по основу обезвређења потраживања у износу од 8.081 хиљада динара и др.

Ефекти исправке грешака из ранијег периода исказани у износу од 26.617 хиљада динара се односе на:

- Порез на добит утврђен Решењем Пореске управе у поступку теренске контроле од 29. септембра 2013. године у износу од 3.979 хиљада динара;
- Допуна фонда добитака у 1. ванредном колу игре на срећу „Бинго“ у износу од 6.999 хиљада динара (извлачење извршено 9. јануара 2012. године);
- Допуна фонда добитака за игру на срећу „Лото 7/39“ у износу од 10.895 хиљада динара за додељене специјалне добитке приликом приређивања ванредних кола наведене игре на срећу у извлачењима одржаним 31. децембра 2010. године и током 2011. године, а на основу Одлука директора од 16. децембра 2010. године и 13. априла 2011. године.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планом јавних набавки за 2013. годину, Државна лутрија Србије д.о.о. је предвидела спровођење 74 поступка јавних набавки добара, услуга и радова, укупне вредности од 372.885 хиљада динара, од којих је у 2013. години спроведено 26 поступака, укупне вредности од 93.204 хиљаде динара.

У току 2013. године су обустављени поступци јавних набавки у укупној вредности од 6.730 хиљада динара (услуге физичко-техничког обезбеђења, осигурања запослених и набавка техничке опреме) због достављања неисправних понуда (понуђена цена прелази износ процењене вредности) и нејасно дефинисаних понуђених услова.

7.1. Истоврсне набавке добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

Државна лутрија Србије д.о.о. је извршила следеће набавке добара и услуга, без спровођења прописаног поступка јавних набавки, с позивом на члан 26. став 2. Закона о јавним набавкама, (право наручилаца да испод лимита који је прописан Законом о јавним набавкама не примењују одредбе тог закона), иако се ради о истоврсним добрима укупне вредности 1.244 хиљада динара, за које је извршено плаћање у целини, и то:

РСД

Врста добра – ИТ Опрема	Добављач	Вредност извршених набавки у 2013.
NBook HP Probook	ИТ 011 д.о.о. Београд	54.600
Десктоп и монитор HP	ИТ 011 д.о.о. Београд	103.200
Штампац/скенер/копир Laser Xerox Work Centre 7	ALTI д.о.о. Чачак	9.158
Штампац ласер А4 HPP 1102 w	ALTI д.о.о. Чачак	8.500
NBOOK HP Pavillion	ИТ 011 д.о.о. Београд	50.800
Рачунар Altos Samurai	ALTI д.о.о. Чачак	21.499
Switch уређај Catalyst	MDS информатички инжењеринг, Београд	210.000
Радне станице за надзор систем сале Altos Ranger	ALTI д.о.о. Чачак	230.634
Монитори	ALTI д.о.о. Чачак	59.964
Софтвер за заштиту услуга инсталације	Com- 4Т д.о.о. Београд	328.719
РС рачунар HP	ALFAKOMP д.о.о. Београд	69.700
Мрежна опрема	ALFAKOMP д.о.о. Београд	33.580
Штампац ласер А4 HP M601n	ALTI д.о.о. Чачак	63.325
	Укупно:	1.243.679

За набавку наведене ИТ опреме нису спроведени поступци јавних набавки, већ је описана ИТ опрема у Плану набавки за 2013. годину сврстана у категорију добара за чију се набавку не примењује Закон о јавним набавкама. Државна лутрија Србије д.о.о. је била у обавези да за набавку наведене опреме спроведе одговарајући поступак прописан чланом 20. Закона о јавним набавкама²⁹, а што није учињено.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није спровела у 2013. години поступке јавних набавки добара и услуга - ИТ опреме у укупној вредности од 1.244 хиљада динара, супротно одредбама члана 20. и 26. Закона о јавним набавкама.

²⁹„Сл. гласник РС“, бр. 116/2008

7.2. Отворени поступак јавних набавки

Државна лутрија Србије д.о.о. је у 2013. години спровела седам отворених поступка јавних набавки са изабраним најповољнијим понуђачима у износу од 71.086 хиљада динара. Ревизијом је утврђено следеће:

1. Јавна набавка Т-07-Д - 4/13 (набавка добара - путничка возила за сопствене потребе)

Приликом спровођења поступка јавне набавке Т-07-Д-04/13 путничких возила за сопствене потребе у укупном износу од 32.518 хиљада динара Државна лутрија Србије д.о.о. исту није огласила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Одредбама члана 57. став 2) Закона о јавним набавкама, је прописано да се огласи о јавној набавци из члана 55. став 1. тач. 2), 4) до 6), 9) и 10) чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара за добра и услуге и 10.000.000 динара за радове, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Одредбама члана 104. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се уносе подаци о понуђеној цени и евентуални попусти које нуди понуђач.

Увидом у документацију је утврђено да је комисија Државне лутрије Србије д.о.о. водила Записник о поступку отварања понуде бр. 8/98 од 28. октобра 2013. године у коме није забележила попусте које је понудио понуђач „Алпрос“ д.о.о., супротно одредбама члана 104. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор 5976/1 од 2. децембра 2013. године.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. у отвореном поступку јавне набавке путничких возила за сопствене потребе укупне вредности од 32.518 хиљада динара у 2013. години:

- 1) није огласила наведену јавну набавку на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, супротно одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама*
- 2) у Записнику о отварању понуда од 28. октобра 2013. године није забележила попусте које је понудио понуђач „Алпрос“ д.о.о. са којим је закључен уговор, супротно одредбама члана 104. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама*

2. Јавна набавка Т -13-Д- 11/13 (набавка добара- Сториц уређај са бекапом)

Јавна набавка бр. Т -13-Д- 11/13 покренута је Одлуком о покретању поступка јавне набавке бр. 8/113 од 15. новембра 2013. године. Предмет јавне набавке је набавка добра - сториц уређаја са бекапом. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда.

Државна лутрија Србије д.о.о. је након спроведеног поступка са понуђачем S&T Serbia д.о.о. закључила Уговор бр. 317/1 -14 од 27. јануара 2014. године којим је предвиђено плаћање укупног износа од 35.494 хиљаде динара без ПДВ односно 42.593 хиљада динара са ПДВ, при чему је уговорена фиксна цена која не подлеже променама.

Одредбама члана 4. наведеног уговора је предвиђено да се уговорена цена плаћа на начин да се 60% укупно уговорене вредности плаћа у року од 15 дана по потписаном записнику о квантитативном пријему и пријему фактуре за испоруку предметног добра, 30% укупно уговорене вредности у року од 15 дана по потписаном записнику о квалитативном пријему и пријему фактуре за имплементацију предметног добра, а 10% уговорене вредности у року од 15 дана по

потписивању записника о обављеној обуци запослених код наручиоца и пријему фактуре за обављену обуку.

Одредбама члана 5. наведеног уговора су као битни елементи уговора предвиђени рокови испоруке, имплементације и обуке рачунајући од дана потписивања уговора, и то максимално 45 дана за испоруку сториц уређаја са бекапом (15 март 2014. године), 80 дана за његову имплементацију (19. април 2014. године) и 90 дана за обуку запослених (29. април 2014. године).

У поступку ревизије је утврђено следеће:

1. На основу Записника о примопредаји - квантитативном пријему за испоруку предметног добра од 31. марта 2014. године који су потписали овлашћени представници Државне лутрије Србије д.о.о. и понуђача, иста је платила понуђачу 25.556 хиљада динара са ПДВ (60% уговореног износа на име испоручених добара).
2. Записником о квалитативном пријему (о инсталацији сториц система са бекапом) од 25. априла 2014. године констатовано је:
 - да је у периоду од 26. марта 2014. године закључно са 25. априлом 2014. године извршена инсталација (миграција и транзиција података) са раније коришћеног сториц система на нови сториц систем;
 - да је у периоду од 24. фебруара до 27. фебруара 2014. године одржана обука за два запослена лица Државне лутрије Србије д.о.о. у трајању од 32 сата по полазнику, а да ће испоручилац обавити остатак обуке уз сагласност надлежног лица наручиоца до 16. маја 2014. године, о чему ће бити сачињен посебан записник.

На основу наведеног записника, Државна лутрија Србије д.о.о. је исплатила понуђачу износ од 12.778 хиљада динара са ПДВ-ом (30% уговореног износа на име инсталације).

3. Записником о обављеној обуци запослених код наручиоца бр. 2341/1 од 6. јуна 2014. године је констатовано да је у периоду од 24. фебруара до 27. фебруара 2014. године одржана обука за два запослена из Државне лутрије Србије д.о.о., а да је у периоду од 21. маја до 23. маја 2014. године, уз претходну сагласност представника Државне лутрије Србије д.о.о. и понуђача, обављен остатак предвиђене обуке за иста два запослена у трајању од 24 сата по полазнику о администрацији EMC VNX сторица и EMC Recover Point технологије.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. је без потписаног анекса уговора у вредности од 35.494 хиљаде динара, само на основу претходне сагласности представника Државне лутрије Србије д.о.о. и понуђача S&T Serbia д.о.о. прекорачила рок за обуку запослених за рад на сториц уређају са бекапом, односно наведена обука је спроведена са закашњењем од 24 дана, супротно одредбама члана 4. Уговора од 27. јануара 2014. године којима је као битан елемент уговора изричито прописан максималан рок од 90 дана за обуку запослених који је истекао 29. априла 2014. године.

7.3. Набавке извршене у 2013. години без спроведеног поступка јавне набавке

1. Набавка услуга оператера и агената

Чланом 19. Закона о играма на срећу прописано је да право на приређивање класичних игара на срећу има једино Државна лутрија Србије д.о.о. која може да за продају срећака ангажује физичка лица - агенте, чија се међусобна права и обавезе регулишу уговором.

Уредбом о условима и начину ангажовања оператера за приређивање класичних игара на срећу и агената за продају срећака је прописано да је оператер правно лице које испуњава услове из ове

уредбе и које је са Државном лутријом Србије д.о.о. закључило уговор о ангажовању оператера да у име и за рачун Државне лутрије Србије д.о.о. приређује поједине класичне игре на срећу.

Агент је правно лице, предузетник или физичко лице, које испуњава услове из ове уредбе и које је са Државном лутријом Србије д.о.о. закључило уговор о ангажовању агента за продају срећака.

На избор оператера се примењују прописи о јавним набавкама, док за избор агената наведена обавеза није прописана.

Одредбама члана 6. Закона о јавним набавкама прописано је да су предмет уговора о јавној набавци услуга оне услуге које су наведене у Прилогу 1 (тачка 27.- друге услуге), међу које се убрајају услуге агената који за потребе Државне лутрије Србије д.о.о. обављају продају срећака.

Чланом 20. раније важећег Закона о јавним набавкама било је прописано шест врста поступака јавних набавки.

У поступку ревизије је утврђено следеће:

1. Државна лутрија Србије д.о.о. није вршила избор оператера од почетка примене Уредбе о условима и начину ангажовања оператера за приређивање класичних игара на срећу и агената за продају срећака, као ни у 2013. години.

2. Државна лутрија Србије д.о.о. је до 31. децембра 2013. године закључила 1.387 уговора са агентима за продају игара на срећу на основу Закона о играма на срећу и наведене уредбе, којом није предвиђена обавеза спровођења поступка јавних набавки за избор агената.

3. На основу уговора закључених са агентима, Државна лутрија Србије д.о.о. је у 2013. години обрачунала провизију за продају срећака у укупном износу од 257.322 хиљада динара.

Државна лутрија Србије д.о.о. је као наручилац била у обавези да у поступку јавне набавке изврши избор агената којима у складу са закљученим уговорима плаћа провизију у одређеном проценту од извршене продаје, у складу са одредбама члана 20. раније важећег Закона о јавним набавкама, у складу са начелом обезбеђивања конкуренције из члана 9. тог закона, што у конкретном случају није спроведено.

На основу наведеног утврђено је:

Државна лутрија Србије д.о.о. није спровела поступак јавне набавке услуга избора агената за продају срећки, а у 2013. години је у пословним књигама исказала обавезе по основу накнада агентима у укупном износу од 257.322 хиљада динара, супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама³⁰.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Државна лутрија Србије д.о.о. је на дан 31. децембра 2013. године учествовала у 128 судских спорова као активно или пасивно легитимисана страна, од којих је у 120 предмета тужилац/извршни поверилац укупне вредности 20.149 хиљада динара и 78.458 EUR (без законске затезне камате и трошкова поступка), а у осам тужена страна у укупној вредности од 190.568 хиљада динара.

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2008

Судски спорови у којима је Државна лутрија Србије д.о.о. тужилац/извршни поверилац:

1. Преглед судских спорова у току на дан 31.децембар 2013. године у којима је Државна лутрија Србије д.о.о. тужилац/извршни поверилац:

Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност спора
Парнични и кривични поступак и управни спор	2	1.147.000 РСД и 78.458,08 EUR
Парнични поступак против агената (уговорни однос)	69	11.558.000 РСД
Укупно:	71	12.705.000 РСД и 78.458,08 EUR

Пред Специјалним судом за организовани криминал у Београду у току је кривични поступак у којем је Државна лутрија Србије д.о.о. истакла одштетни захтев на износ од 153.575 хиљада динара. Одштетни захтев се односи на накнаду штете претрпљене исплатом добитака лажним добитницима.

2. Преглед окончаних судских спорова на дан 31.децембар 2013. године у којима је Државна лутрија Србије д.о.о. тужилац/извршни поверилац

У 000 динара

Врста поступка	Број поступака	Досуђен износ у корист Лутрије
Парнични поступак-разно	1	164
Радни спорови	1	31
Кривични поступак	2	2.699
Укупно	4	2.894

3. Преглед судских спорова у току на дан 31. децембар 2013. године у којима је Државна лутрија Србије д.о.о. покренула поступак извршења као извршни поверилац

у 000 динара

Врста поступка	Број поступака	Износ за наплату
Поступак извршења по основу правоснажних и извршних парничних и кривичних пресуда - друго	23	2.102
Поступак извршења по основу правоснажних и извршних парничних и кривичних пресуда против агената	22	2.448
Укупно:	45	4.550

Судски спорови у којима је Државна лутрија Србије д.о.о. тужена/извршни дужник

Против Државне лутрија Србије се води осам судских поступака у укупној вредности од 190.568 хиљада динара и то: шест парничних поступака у вредности од 189.318 хиљада динара и два радна спора у вредности од 1.250 хиљада динара.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДРЖАВНЕ ЛУТРИЈЕ СРБИЈЕ Д.О.О. ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 400-167/2014-07
Београд, 24. новембар 2014. године

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2013. године	74
2. Биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године	75
3. Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године	76
4. Извештај о променама на капиталу у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године	77
5. Статистички анекс за 2013. годину	78

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембар 2013. године

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2013.	Износ 31.12.2012.
АКТИВА		
СТАЛНА ИМОВИНА	969.131	993.842
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	21.394	33.183
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	947.737	960.659
Некретнине, постројења и опрема	947.737	960.659
ОБРТНА ИМОВИНА	1.294.764	1.117.599
ЗАЛИХЕ	75.568	116.851
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	1.219.196	1.000.748
Потраживања	214.644	218.806
Потраживања за више плаћен порез на добитак	60	60
Краткорочни финансијски пласмани	850.533	545.469
Готовински еквиваленти и готовина	151.209	206.580
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	2.750	29.833
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	46.886	8.440
ПОСЛОВНА ИМОВИНА	2.310.781	2.119.881
УКУПНА АКТИВА	2.310.781	2.119.881
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	26.934	27.285
ПАСИВА		
КАПИТАЛ	1.256.037	1.053.704
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	79.341	79.341
РЕЗЕРВЕ	619.070	619.070
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	708.620	506.717
ГУБИТАК	150.994	151.424
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	1.054.744	1.066.177
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	17.971	16.221
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.036.773	1.049.956
Краткорочне финансијске обавезе	1.361	
Обавезе из пословања	779.139	730.047
Остале краткорочне обавезе	678	14.861
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	255.595	305.048
УКУПНА ПАСИВА	2.310.781	2.119.881
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	26.934	27.285

2. БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2013.	Износ 31.12.2012.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	4.654.055	4.857.799
Приходи од продаје	4.642.138	4.829.094
Остали пословни приходи	11.917	28.705
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	4.544.196	4.916.541
Набавна вредност продате робе	2.255	2.607
Трошкови материјала	41.941	38.459
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	271.257	271.472
Трошкови амортизације и резервисања	75.768	68.475
Остали пословни расходи	4.152.975	4.535.528
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	109.859	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		58.742
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	60.706	71.726
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.215	7.638
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	37.041	14.546
ОСТАЛИ РАСХОДИ	37.934	170.192
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА	163.457	
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	163.457	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		150.300
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		
Одложени порески расход периода		1.124
Одложени порески приходи периода	38.446	
НЕТО ДОБИТАК	201.903	
НЕТО ГУБИТАК		151.424

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2013.	Износ 31.12.2012.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	5.642.718	4.957.322
Продаја и примљени аванси	5.595.732	4.882.900
Примљене камате из пословних активности	46.607	44.027
Остали приливи из редовног пословања	379	30.395
Одливи готовине из пословних активности	5.684.945	4.925.454
Исплате добављачима и дати аванси	3.352.430	2.498.045
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	276.875	248.368
Плаћене камате	200	40
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	2.055.440	2.179.001
Нето прилив готовине из пословних активности		31.868
Нето одлив готовине из пословних активности	42.227	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Одливи готовине из активности инвестирања	11.023	
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	11.023	
Нето одлив готовине из активности инвестирања	11.023	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	1.863	1.225
Финансијски лизинг	1.863	1.225
Нето одлив готовине из активности финансирања	1.863	1.225
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	5.642.718	4.957.322
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	5.697.831	4.926.679
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		30.643
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	55.113	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	206.580	159.467
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	306	21.848
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	564	5.378
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	151.209	206.580

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

- у хиљадама динара

ОПИС	Основни капитал	Емисиона премија	Резерве	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2012. године	77.072	1.783	619.070	506.717		1.204.642
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2012. године	77.072	1.783	619.070	506.717		1.204.642
Укупна повећања у претходној години	2.269				151.424	2.269
Укупна смањења у претходној години		1.783				153.207
Стање на дан 31.12.2012. године	79.341		619.070	506.717	151.424	1.053.704
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2013. године	79.341		619.070	506.717	151.424	1.053.704
Укупна повећања у текућој години				201.903		201.903
Укупна смањења у текућој години					430	430
Стање на дан 31.12.2013. године	79.341		619.070	708.620	150.994	1.256.037

5. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС
за 2013. годину

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
Ознака за величину	3	4
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	260	253
Структура залиха		
Залихе материјала	11.693	11.180
Роба	46.711	57.310
Дати аванси	17.164	48.361
СВЕГА:	75.568	116.851
Структура основног капитала		
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	79.341	79.341
СВЕГА:	79.341	79.341
Потраживања и обавезе		
Потраживања по основу продаје	5.933	11.775
Обавезе из пословања	109.198	107.838
Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (договни промет без почетног стања)	302	522
Порез на додатну вредност – претходни порез (годишњи износ по пореским пријавама)	689	1.638
Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	588.068	2.444.168
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	152.630	144.970
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	19.818	21.390
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	40.677	35.895
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	8.328	14.440
Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	5.091	10.991
СВЕГА:	930.734	2.793.627
Други трошкови и расходи		
Трошкови горива и енергије	18.649	17.520
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	212.766	202.247
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	38.106	35.895
Трошкови накнада физичким лицима (брото) по основу уговора	8.948	23.831
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора (брото)		1.435
Остали лични расходи и накнаде	11.437	8.064
Трошкови производних услуга	638.104	920.051
Трошкови закупунина	7.521	13.160
Трошкови истраживања и развоја	1.110	12.930
Трошкови амортизације	72.222	64.699
Трошкови премија осигурања	2.232	2.467

Трошкови платног промета	5.910	4.026
Трошкови чланарина	3.118	3.470
Трошкови пореза	33.498	23.778
Расходи камата	4.103	41
Расходи камата и део финансијских расхода	4.103	41
СВЕГА:	1.061.827	1.333.655
Други приходи		
Приходи од продаје робе	3.861	4.378
Приходи од камата	60.706	44.027
Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама и осталим финансијским организацијама	60.706	44.027
СВЕГА:	125.273	92.432
Остали подаци		
Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	8.476	8.476
СВЕГА:	8.476	8.476
