



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA LUTRIJA D.O.O.

Zagreb, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-05/1
URBROJ: 613-02-05-13-6

Zagreb, 20. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA HRVATSKA LUTRIJA D.O.O. ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Hrvatska lutrija Zagreb d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. ožujka do 20. studenoga 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vlada Republike Hrvatske je donijela u ožujku 1992. Uredbu o osnivanju Lutrije Hrvatske (Narodne novine 12/92), kao društva s ograničenom odgovornošću za priređivanje igara na sreću i zabavnih igara. Osnivač i 100%-tni vlasnik je Republika Hrvatska. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Hrvatska Lutrija d.o.o. Sjedište je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 72. Temeljni kapital iznosi 50.000.000,00 kn. Osnovna djelatnost je organiziranje i priređivanje igara na sreću i zabavnih igara.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine tri člana, koje imenuje Vlada Republike Hrvatske. Nadzorni odbor se sastoji od predsjednika i četiri člana. Upravu čine jedan do tri člana koje imenuje i opoziva Skupština na mandat od četiri godine. Zakonski predstavnik od 14. travnja 2008. do 14. srpnja 2012. bila je Vesna Bakran, od 15. srpnja 2012. do 29. listopada 2012. Sandra Šteković, te od 30. listopada 2012. Danijel Ferić.

Početkom 2012. Društvo je imalo 1 353 zaposlenika, a koncem godine 1 365.

Planiranje

Društvo je donijelo plan poslovanja, izmjene i dopune plana poslovanja za 2012., te Plan razvitka za razdoblje od 2010. do 2012. Planom poslovanja planirani su ukupni prihodi u iznosu 446.808.970,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 441.756.050,00 kn, te dobit u iznosu 5.052.920,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 457.641.120,00 kn i veći su za 10.832.150,00 kn ili 2,4% u odnosu na plan, a ukupni rashodi u iznosu 467.357.795,00 kn i veći su za 25.601.745,00 kn ili 5,8% u odnosu na plan. Gubitak poslovne godine prije oporezivanja iznosi 9.716.675,00 kn, a planirana je dobit u iznosu 5.052.920,00 kn. Značajnija odstupanja od plana se odnose na rezerviranja i druge poslovne rashode. Rezerviranja su planirana u iznosu 2.300.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 17.300.000,00 kn, što je za 15.000.000,00 kn više od planiranog. Drugi poslovni rashodi su planirani u iznosu 1.290.700,00, a ostvareni u iznosu 5.697.642,00 kn, što je za 341,4% više u odnosu na plan.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 457.641.120,00 kn, rashodi u iznosu 467.357.795,00 kn, te gubitak (prije oporezivanja u iznosu 9.716.675,00 kn) u iznosu 10.136.122,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	442.252.875,00	455.348.051,00	103,0
1.1.	Prihodi od prodaje	432.847.963,00	445.375.011,00	102,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	9.404.912,00	9.973.040,00	106,0
2.	Financijski prihodi	2.327.113,00	2.293.069,00	98,5
	Ukupno	444.579.988,00	457.641.120,00	102,9

Prihodi za 2012. su ostvareni za 13.061.132,00 kn ili 2,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu 440.978.373,00 kn i čine 96,4% ukupnih prihoda. Ostvareni su za 16.081.888,00 kn ili 3,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje lutrijskih igara, klađenja, igara u casinima i automat klubovima u iznosu 410.759.439,00 kn, te na plaćene manipulativne troškove klađenja u iznosu 30.218.934,00 kn.

U okviru drugih poslovnih prihoda vrijednosno značajniji su prihodi od odobrenih rabata, otpisa obveza i drugo u iznosu 6.605.081,00 kn ili 66,2%, prihodi od naknada šteta u iznosu 1.246.201,00 kn ili 12,5%, te prihodi od napojnica u iznosu 970.130,00 kn ili 9,7% ukupnih drugih poslovnih prihoda.

Vrijednosno značajniji financijski prihodi se odnose na prihode od kamata u iznosu 2.029.479,00 kn ili 88,5% ukupnih financijskih prihoda.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	433.846.900,00	467.271.853,00	107,7
1.1.	Materijalni troškovi	139.673.164,00	142.598.581,00	102,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	142.233.085,00	141.058.470,00	99,2
1.3.	Amortizacija	16.246.653,00	14.377.701,00	88,5
1.4.	Ostali troškovi	133.228.859,00	146.239.459,00	109,8
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	159.989,00	158.356,00	99,0
1.6.	Rezerviranja	0,00	17.300.000,00	-
1.7.	Drugi poslovni rashodi	2.305.150,00	5.539.286,00	240,3
2.	Financijski rashodi	401.453,00	85.942,00	21,4
	Ukupno	434.248.353,00	467.357.795,00	107,6

Ostvareni rashodi za 2012. su za 33.109.442,00 kn ili 7,6% viši od ostvarenih za prethodnu godinu.

Poslovni rashodi za 2012. su za 33.424.953,00 kn ili 7,7% viši od ostvarenih za prethodnu godinu, zbog povećanja materijalnih troškova, rezerviranja, te drugih troškova.

Materijalni troškovi su za 2.925.417,00 kn ili 2,1% viši od ostvarenih za prethodnu godinu. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 18.643.647,00 kn, troškove prodane robe 1.290.457,00 kn, te na druge vanjske troškove 122.664.477,00 kn. Rezerviranja u iznosu 17.300.000,00 kn su priznata na temelju procjene o mogućim gubicima prema započetim sudskim sporovima. Ostali troškovi su za 13.010.600,00 kn ili 9,8% viši od ostvarenih za prethodnu godinu.

U okviru ostalih troškova na dnevnice za službena putovanja i putne troškove se odnosi 9.263.571,00 kn, troškove drugih materijalnih prava zaposlenih 6.479.409,00 kn, bankarske usluge i članarine udruženjima 4.681.891,00 kn, neproizvodne usluge 4.465.940,00 kn.

Financijski rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 315.511,00 kn ili 78,6%, zbog manjih rashoda za kamate. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu 75.937,00 kn, te kamate u iznosu 10.005,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 246.697.346,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	219.031.334,00	246.697.346,00	112,6
1.	Dugotrajna imovina	96.729.754,00	92.773.517,00	95,9
2.	Kratkotrajna imovina	108.895.115,00	137.612.277,00	126,4
2.1.	Zalihe	1.380.519,00	1.166.298,00	84,5
2.2.	Potraživanja	3.449.176,00	4.558.829,00	132,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	8.246.564,00	9.316.757,00	113,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	95.818.856,00	122.570.393,00	127,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.406.465,00	16.311.552,00	121,7
II.	Pasiva	219.031.334,00	246.697.346,00	112,6
1.	Kapital i rezerve	69.877.753,00	55.851.690,00	79,9
2.	Rezerviranja	20.935.155,00	28.270.472,00	135,0
3.	Dugoročne obveze	8.543.219,00	8.485.292,00	99,3
4.	Kratkoročne obveze	119.203.693,00	151.671.343,00	127,2
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	471.514,00	2.418.549,00	512,9
	Izvanbilančni zapisi	127.164.544,00	138.555.163,00	109,0

Vrijednost imovine koncem 2012. je veća za 27.666.012,00 kn ili 12,6% u odnosu na stanje koncem 2011., što je rezultat povećanja vrijednosti kratkotrajne imovine.

U okviru imovine, vrijednosno značajnija je kratkotrajna imovina koja čini 55,8% ukupne imovine, te dugotrajna imovina koja čini 37,6% ukupne imovine. U okviru kratkotrajne imovine su vrijednosno značajnija novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 122.570.393,00 kn ili 89,1%, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 9.316.757,00 kn ili 6,8%, te potraživanja u iznosu 4.558.829,00 kn ili 3,3%. Novčana sredstva u banci i blagajni se odnose na sredstva na žiro računima u iznosu 108.779.240,00 kn i čine 88,8% ukupnih novčanih sredstava. U okviru kratkotrajne financijske imovine vrijednosno značajnija ulaganja u iznosu 6.181.571,00 kn se odnose na ulaganja u investicijske fondove dvije poslovne banke.

Potraživanja u iznosu 4.558.829,00 kn se odnose na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.533.690,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.493.840,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 517.671,00 kn, te potraživanja od zaposlenika u iznosu 13.628,00 kn. Potraživanja od kupaca se sastoje od potraživanja u iznosu 4.022.195,00 kn te ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 3.504.524,00 kn. Od ispravljenih potraživanja vrijednosno značajnija u iznosu 3.440.315,00 kn se odnose na potraživanja iz ranijih godina vezana uz izgradnju apartmana za dobitnike od igara na sreću, za koja su u tijeku sudski postupci, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema navodima odgovornih osoba Društva, u sporazumu iz prosinca 2008. je utvrđeno postojanje međusobno isključivih i oprečnih ugovornih odredbi koje dovode u pitanje vjerojatnost naplate knjigovodstveno evidentiranih potraživanja.

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu u iznosu 76.812.576,00 kn, nematerijalnu imovinu 14.041.799,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 1.919.142,00 kn. Vrijednosno značajnija materijalna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 25.003.604,00 kn, postrojenja i opremu 24.539.672,00 kn, te zemljište 15.322.494,00 kn.

Vrijednost kapitala i rezervi u odnosu na prethodnu godinu je manja za 14.026.063,00 kn ili 20,1%. Temeljni kapital iznosi kao i u prethodnoj godini 50.000.000,00 kn. Rezerve iz dobiti iznose 15.938.321,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.889.940,00 kn ili 24,4%. Zadržana dobit iznosi 49.491,00 kn, kao i u prethodnoj godini. Društvo je u 2012. poslovalo s gubitkom u iznosu 10.136.122,00 kn, a u 2011. je ostvarena dobit u iznosu 7.779.881,00 kn. Rezerviranja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 7.335.317,00 kn ili 35,0%.

Kratkoročne obveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 32.467.650,00 kn ili 27,2% zbog većih obveza prema dobitnicima. Obveze prema dobitnicima su iznosile 108.567.107,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 43,5%.

Izvanbilančni zapisi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 11.390.619,00 kn ili 9,0%. Odnose se na vrijednosnice, listiće i žetone u trezoru u iznosu 54.646.682,00 kn, zaduženja prodavača za vrijednosnice, zaduženja casina, žetone, bingo listiće u iznosu 43.694.982,00 kn, opremu na testiranju i drugo u iznosu 40.213.499,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Neovisni revizor je obavio reviziju financijskih izvještaja Društva za 2012., te u svom izvješću izrazio mišljenje da financijski izvještaji u svim materijalno značajnijim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tijekomove Društva za 2012.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i njegovim zamjenikom, direktorima organizacijskih jedinica, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o unutarnjoj organizaciji, pojedinim poslovnim događajima, nabavi građevinskih objekata i opreme, te ostvarivanju prihoda i rashoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio realnije planiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, praćenje ostvarenja plana, te istraživanje uzroka i poduzimanje mjera u slučaju značajnijeg odstupanja od plana. Naloženo je odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva, u vezi obračuna i isplate plaće, uskladiti s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, te nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio: donošenje Pravilnika o ustroju i poslovima Službe interne kontrole u cilju kvalitetnijeg rada interne kontrole i suradnje Službe s upravom i drugim organizacijskim dijelovima Društva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- donesen je Pravilnik o ustroju i poslovima Službe interne kontrole,
- odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva, u vezi obračuna i isplate plaće su usklađene s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nabava roba i usluga nije u cijelosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi,
- realnije planiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, te praćenje ostvarenja plana nije provedeno u cijelosti.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu i obveze, te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvalitete računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje pogrešaka. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad, a za njegovo funkcioniranje odgovara uprava društva.

Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje od 2010. do 2012. je predviđeno uspostavljanje i/ili jačanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije na način kako je uređeno Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Također je predviđeno uspostavljanje ili jačanje revizorskih odbora koji je zadužen za praćenje postupka financijskog izvješćivanja, učinkovitosti sustava unutarnje revizije, sustava unutarnje financijske kontrole, sustava upravljanja rizicima, te nadgledanje provođenja revizije godišnjih financijskih izvješća. Tijekom 2012. revizorski odbor nije provodio aktivnosti planirane godišnjim planom rada, te poslove predviđene Antikorupcijskim programom, a koji se najvećim dijelom odnose na praćenje sustava učinkovitosti unutarnje revizije.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011. u Službi unutarnje revizije, koja je ustrojena u okviru Ureda uprave, je predviđeno pet zaposlenika, a imenovan je jedan. Akti predviđeni odredbama članka 26. i 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koji se odnose na donošenje Povelje unutarnjih revizora, Strateškog i godišnjeg plana, te plan pojedinačnih revizija nisu doneseni. Revizije u 2012. nisu obavljane.

Služba interne kontrole, prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011., je organizacijski ustrojena u okviru Ureda uprave, u sastavu od 14 izvršitelja.

Organizacija, predmet, način i opseg rada utvrđeni su Pravilnikom o načinu rada i poslovima Službe interne kontrole. Tijekom 2012. internim kontrolama poslovanja je obuhvaćen interni nadzor i kontrola važnijih rizika najvećim dijelom u Sektoru prodaje. Prema podacima iz godišnjeg izvješća interne kontrole za 2012., obavljeno je ukupno 2 963 redovnih i izvanrednih kontrola, od čega se 2 561 kontrola odnosi na rad prodavača na prodajnim mjestima Društva i prodajnim mjestima iz poslovne suradnje, te 402 kontrola na rad u automat klubovima i casinima. Iz navedenog je vidljivo da se kontrole koje provodi Služba interne kontrole većinom odnose na fizičke kontrole i poslovanje s gotovinom.

Služba interne kontrole je tijekom provođenja internih kontrola u 2012. i ranijih godina uočila nepravilnosti i nezakonitosti vezane uz obavljanje djelatnosti mjenjačkih poslova u casinima i automat klubovima. O navedenom je, kroz redovna mjesečna izvješća, izvješćivala upravu, koja nije poduzimala mjere za rješavanje problema. Iz izvješća interne kontrole je vidljivo da pojedina mjesečna financijska izvješća o poslovanju koja se dostavljaju iz casina nisu usklađena s računovodstvenim stanjem. Odredbama članka 46. stavak 2. Zakona o deviznom poslovanju (Narodne novine 96/03 i 140/05, 132/06, 150/08, 92/09, 133/09, 153/09, 145/10 i 76/13) je propisano da mjenjačke poslove mogu obavljati rezidenti koji imaju odobrenje Hrvatske narodne banke za obavljanje mjenjačkih poslova. Od 2005. Društvo obavlja mjenjačke poslove bez pribavljene suglasnosti Hrvatske narodne banke, što nije u skladu s odredbama Zakona o deviznom poslovanju.

Odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/2010) predviđeno je osnivanje komisije za reviziju radi detaljnog analiziranja financijskih izvještaja, nadzora nad računovodstvenom politikom i pružanja podrške računovodstvu, te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole u Društvu. U vrijeme obavljanja revizije komisija za reviziju nije osnovana.

Prema Analizi postojećeg stanja, te razvoja strategije i provedenog koncepta poboljšanja efikasnosti upravljanja „Clean start“, te Analizi financijskih izvještaja i poslovanja za razdoblje od 2008. do 2012., koje su izradila dva neovisna društva, Društvo je u ranijim godinama prema odlukama skupštine, iz dobiti izdvajalo sredstva u rezerve za plaćanje izgubljenih sudskih sporova, otpremnina, sponzorstava, donacija i drugo. U poslovnim knjigama trošenje rezervi je evidentirano kao smanjenje kapitala. Prema odredbama Međunarodnih financijskih standarda izvješćivanja, navedena trošenja rezervi imaju karakter troškova i trebala su biti iskazana u Računima dobiti i gubitka i izvještajima o sveobuhvatnoj dobiti za ranije godine. Da su troškovi iskazani u skladu s navedenim propisima poslovni rezultat ranijih godina bio bi značajno niži.

Služba plana, analize i kontrolinga ustrojena je u okviru Sektora financija i računovodstva, u sastavu od osam izvršitelja. Zadaća navedene službe između ostalog odnosi se na praćenje rezultata poslovanja, izradu procjene prihoda, troškova i financijskog rezultata, te izradu godišnjeg izvješća o rezultatima poslovanja. Navedena služba nije pravodobno uočila propuste i nepravilnosti koje su imale utjecaj na realnost financijskog izvješćivanja te iskazivanje rezultata poslovanja u razdoblju od 2008. do 2012., što je vidljivo iz Analize financijskih izvještaja i analize poslovanja Društva za razdoblje od 2008. do 2012.

S obzirom na uočene propuste u poslovanju tijekom 2012., kao i propuste u ranijim godinama, vidljivo je da sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući i ne osigurava odgovarajuće kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi učinkovitog poslovanja i sprječavanja nepravilnosti. Nadalje nalaže provoditi mjere u cilju osnaženja i unapređenja financijskog upravljanja i kvalitete, te poslove revizorskog odbora u skladu s Antikorupcijskim programom za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu.

Nalaže se uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati mjenjačke poslove u skladu s odredbama Zakona o deviznom poslovanju. Također se nalaže osnovati komisiju za reviziju u skladu s Kodeksom korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u veljači 2013. provedena snimka stanja poslovnog sustava, kojom su obuhvaćeni svi moduli poslovnog sustava. Utvrđeno je da postoje problemi koji ne osiguravaju ažurnu, fleksibilnu i adekvatnu podršku svakodnevnim poslovnim procesima uslijed čega dolazi do sporosti i zastoja u radu poslovnog sustava. U cilju poboljšanja će biti potrebne prilagodbe koje se odnose na smanjenje broja ručnih unosa podataka u sustav, izrade novih izvještaja, povećanja preglednosti postojećih izvještaja, osiguranja adekvatne informatičke podrške te povećanja informiranosti korisnika u vezi funkcionalnosti sustava.*

Nadalje se navodi da je u 2013. imenovan Revizorski odbor, a na sjednicama Revizorskog odbora su razmatrana kvartalna izvješća o poslovanju Društva, interni akti Službe unutarnje revizije (Pravilnik o radu i ustroju službe unutarnje revizije, metodologija rada, strateški plan, plan rada za 2013. i 2014.), izvješća o prevedenim unutarnjim revizijama, izvješća o aktivnostima unutarnje revizije te izvješće o aktivnostima Službe interne kontrole. U 2013. su započete aktivnosti u skladu sa Zakonom o reviziji i Antikorupcijskom programu za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu. Osnivanjem Revizorskog odbora ispunjeni su i zahtjevi osnivanja Komisije za reviziju s obzirom da se radi o istom tijelu Društva što je vidljivo iz opisa obveza i odgovornosti Komisije za reviziju koje proizlaze iz Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele te Kodeksa korporativnog upravljanja kojeg je izradila Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga u suradnji sa Zagrebačkom burzom u kojem se ta dva pojma koriste kao sinonimi.

Društvo nadalje navodi da je u svibnju 2013. imenovana voditeljica Službe interne revizije te je služba započela s obavljanjem redovnih aktivnosti. Tijekom 2013. su usvojeni interni akti (Pravilnik o radu i ustroju službe unutarnje revizije, metodologija rada, strateški plan, plan rada za 2013. i 2014.), napravljena je procjena rizika i Izvješće o procjeni rizika. Do listopada 2013. su obavljene dvije revizije prema godišnjem planu, te su započete dvije revizije prema nalogu Uprave Društva. Nadalje se navodi da je u tijeku izrada nove sistematizacije u skladu s kojom bi Služba bila popunjena u siječnju 2014.

Društvo izjavljuje da Služba interne kontrole podnosi Upravi Društva redovita mjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća te se na sjednicama Uprave razmatraju i postupci provedeni po nalazima interne kontrole. Revizorski odbor je od Službe interne kontrole tražio podnošenje kvartalnih izvješća koja će uključivati i postupanja po preporukama i nalazima kako bi se osiguralo njihovo provođenje.

Navodi se da su u 2013. poduzete mjere jačanja internih kontrola te će se i nadalje kontinuirano provoditi unapređenja i poboljšanja.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rezerviranja su koncem 2011. iznosila 20.935.155,00 kn. Tijekom 2012. je za sudske sporove rezervirano 17.300.000,00 kn, od kojih je iskorišteno 9.964.683,00 kn, te su na koncu 2012. rezerviranja iznosila 28.270.472,00 kn.

Od ukupno iskazanih rezerviranja na koncu 2012., za sudske sporove je rezervirano 17.068.936,00 kn, donacije i sponzorstva 5.502.930,00 kn, te za otpremnine i mirovine 5.698.606,00 kn.

Odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 37 koji se odnosi na rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđenu imovinu, određeno je da se rezerviranje troškova i rizika priznaje kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili iznosa.

Rezerviranje treba priznati ako poduzetnik ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima, te se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Određeno je da se rezerviranje ne treba priznati ako navedeni uvjeti nisu ispunjeni. Nadalje je određeno da se iznose rezerviranja treba provjeriti na svaki datum bilance i uskladiti ih tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu. Ako više nije vjerojatno da će odljev resursa s ekonomskim koristima zahtijevati da se podmiri obveza, rezerviranje se treba ukinuti. S obzirom da rezerviranja za donacije i sponzorstva nisu u skladu s odredbama spomenutog Međunarodnog računovodstvenog standarda jer ne zadovoljavaju propisane uvjete potrebno je navedena rezerviranja ukinuti.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi rezerviranja u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda.

- 2.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odlukom Uprave Društva iz prosinca 2012. na temelju podataka sektora ljudskih resursa i pravnih poslova izvršeno rezerviranje u iznosu 15.000.000,00 kn. Nadalje se navodi da je u srpnju 2012. izvršeno rezerviranje u iznosu 2.300.000,00 kn nakon što je provedena ovrha za sudski spor u lipnju 2012., što nije u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda. Društvo obrazlaže da će s rezerviranjima za donacije i sponzorstva koja nisu u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda, a koja su zatečena u Bilanci stanja koncem 2012., prema preporuci unutarnje revizije iz rujna 2013. upućene prema Upravi Društva, postupiti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 37 Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina, te će se nadalje rezerviranje provoditi konzistentno i u skladu s kriterijima priznavanja.*

3. Imovina i obveze

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine je iznosila 246.697.346,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija imovina odnosila na kratkotrajnu imovinu u iznosu 137.612.277,00 kn, te na dugotrajnu imovinu u iznosu 92.773.517,00 kn. Ukupne obveze iznosile su 160.156.635,00 kn, od čega se na kratkoročne obveze odnosilo 151.671.343,00 kn, te na dugoročne obveze 8.485.292,00 kn.

Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo zemljište u Zagrebu, površine 7 661 m² u vrijednosti 5.745.750,00 kn. Rješenjem Komisije za oduzimanje i davanje građevinskog zemljišta iz 1990. pravnom predniku Društva je navedeno zemljište dano neposrednom pogodbom radi izgradnje poslovnog objekta, uz obvezu da u roku od tri godine izgradi objekt. Objekt na predmetnom zemljištu nije izgrađen, a na zemljištu je upisano društveno vlasništvo s upisanim pravom korištenja radi izgradnje poslovne zgrade u korist pravnog prednika Društva.

Iz rješenja Zemljišnoknjižnog odjela Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz 2011. je razvidno da je odbijen prijedlog Društva radi brisanja društvenog vlasništva i uknjižbe prava vlasništva. U veljači 2013. Društvo je uputilo zahtjev Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi dodjele prava građenja na navedenom zemljištu u korist Društva na razdoblje od 50 godina. Do dana obavljanja revizije predmetni zahtjev nije riješen.

Odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 16 je između ostalog određeno da neku nekretninu treba priznati kao sredstvo kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo.

Koncem 2012. ulaganje u deset apartmana ukupne površine 367,31 m² iskazano je u poslovnim knjigama u iznosu 2.645.908,00 kn. Apartmani su nabavljeni u ranijim godinama s ciljem da se ponude kao dobitak na sreću, što nije učinjeno. U veljači 2009. napravljen je uvid i sastavljeno izvješće o stanju apartmana i poslovnih prostora namijenjenih prodaji. Navedeno je da su apartmani u zapuštenom stanju, različitog stupnja dovršenosti, te jedan apartman nije useljiv. U srpnju 2011. sudski vještak za procjenu nekretnina je izradio revalorizaciju procjene vrijednosti nekretnina. Procijenjeno je devet apartmana u vrijednosti 2.374.665,00 kn. Vrijednost navedenih apartmana razlikuje se od podatka iskazanih u poslovnim knjigama za 271.243,00 kn, a razlika se odnosi na jedan apartman koji nije useljiv. U veljači 2013. nadzorni odbor Društva je raspravljao o apartmanima te zatražio ponovni uvid u stanje apartmana (izradu fotodokumentacije i izvješća).

Državni ured za reviziju nalaže imovinu iskazivati u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda. Predlaže se poduzeti mjere koje bi spriječile daljnje smanjenje vrijednosti apartmana, a u svrhu učinkovitog upravljanja imovinom.

- Obveze za neisplaćene i neraspoređene dobitke prema dobitnicima za lutrijske i igre klađenja

Obveze prema dobitnicima za lutrijske igre koncem 2012. su iznosile 108.567.107,00 kn, od čega za lutrijske igre u iznosu 103.815.347,00 kn, za prigodnu, ekspres i instant lutriju u iznosu 4.376.151,00 kn, te za igru Keno u iznosu 375.609,00 kn. U okviru navedenih obveza, obveze za neisplaćene i neraspoređene dobitke prema dobitnicima za lutrijske igre iznose 9.385.563,00 kn (osim obveza za igru Keno), od čega za lutrijske igre 7.484.312,00 kn, te za srećke 1.901.251,00 kn (prigodnu lutriju 462.740,00 kn, za instant lutriju 804.276,00 kn, te za ekspres lutriju 634.235,00 kn). Prema odredbama članka 19. stavka 3. Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/2009), ako dobitnik u lutrijskim igrama na sreću ne zatraži od priređivača isplatu dobitka u roku 60 dana, iznos tog dobitka prenosi se u sljedeće kolo odnosno seriju ili se koristi za dobitke u drugim igrama.

Društvo je dio neisplaćenih dobitaka, nakon proteka roka od 60 dana do kada su dobitnici mogli podići svoje dobitke, evidentiralo u prihod ili iskazalo u obvezama pojedine igre, što nije u skladu s odredbama Zakona o igrama na sreću.

Obveze za utvrđene dobitke klađenja koncem 2012. su iskazane u iznosu 1.419.573,32 kn. Za igru klađenja u 2012. je evidentiran otpis obveza od neisplaćenih dobitaka u iznosu 6.605.080,00 kn. Otpis obveza obavljen je bez pribavljenih odluka uprave.

Državni ured za reviziju nalaže upravljati neisplaćenim dobitcima u skladu s odredbama Zakona o igrama na sreću. Nalaže se otpis obveza provoditi na temelju odluka uprave.

3.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za zemljište u Zagrebu upućena požurnica Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u vezi rješavanja zahtjeva Društva.*

U vezi apartmana obrazlaže da su u tijeku građevinsko obrtnički radovi vezani uz sanaciju i dovršenje objekata, te je u tijeku nagradna igra u kojoj je jedan od apartmana uvršten kao dobitak. Ulaganjem u uređenje apartmana istima se povećava vrijednost te će biti zanimljiviji na tržištu prilikom prodaje, iznajmljivanja ili kao dobitak u nagradnoj igri.

U vezi otpisa obveza od neisplaćenih dobitaka u igri klađenja u iznosu 6.605.080,00 kn bez pribavljenih odluka uprave i bez usklađenja sa Sektorom informatike se navodi da su u 2013. započeta i provedena usklađenja za razdoblje od siječnja do konca lipnja 2013., a za stanje na koncu prosinca 2012. u iznosu 1.419.573,00 kn nisu provedena usklađenja i Sektoru financija i računovodstva nisu dostavljene potrebne odluke Uprave. Nadalje se navodi da tijekom 2012. i ranijih godina osim u igri klađenja nisu provedena potrebna usklađenja kako bi se utvrdili točni iznosi neisplaćenih dobitaka u lutrijskoj igri Keno, ekspres, instant i prigodnoj lutriji čime nije postupljeno prema pravilima lutrijskih igara i Zakona o igrama na sreću.

4. Javna nabava

4.1. Društvo je prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi obveznik primjene Zakona. Planom nabave za 2012. je planirana nabava, roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 160.739.239,60 kn. Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2012., zaključeno je 49 ugovora u vrijednosti 31.799.684,95 kn. Od navedenog, 31 je otvoreni postupak javne nabave, 17 pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, te 1 postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama.

Društvo je provelo postupak javne nabave za nabavu telekomunikacijskih usluga u pokretnoj mreži u vrijednosti 1.043.260,08 kn, dok za druge telekomunikacijske usluge u vrijednosti 8.139.096,41 kn nije proveden postupak javne nabave, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se dio planiranih sredstava za 2012. odnosi na ranije ugovorene obveze, a dio za obveze koje su ugovorene tijekom 2012. Nadalje navodi da je za nabavu telekomunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži pokretanje postupka nabave planirano u 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad, a za njegovo funkcioniranje odgovara uprava društva. Sustav unutarnjih kontrola kao i unutarnja revizija nisu uspostavljeni na način propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Revizorski odbor nije pratio učinkovitost sustava unutarnje revizije, a nadzorni odbor nije osnovao komisiju za reviziju.
Mjenjačke poslove od 2005. Društvo ne obavlja u skladu s odredbama Zakona o deviznom poslovanju. (točka 1. Nalaza)
 - U okviru rezerviranja koncem 2012. u iznosu 28.270.472,00 kn, iskazana su rezerviranja za donacije i sponzorstva u iznosu 5.502.930,00 kn, koja ne zadovoljavaju uvjete za priznavanje rezerviranja utvrđene odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda. (točka 2. Nalaza)
 - Obveze prema dobitnicima za lutrijske igre koncem 2012. su iznosile 108.567.107,00 kn. Otpis obveza od neisplaćenih dobitaka za igru klađenja u iznosu 6.605.080,00 kn, obavljen je bez pribavljenih odluka uprave. (točka 3. Nalaza)
 - Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2012., zaključeno je 49 ugovora u vrijednosti 31.799.684,95 kn. Nabava telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 8.139.096,41 kn, obavljena je bez propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo obavlja djelatnost organiziranja i priređivanja igara na sreću i zabavnih igara. Temeljni kapital Društva iznosi 50.000.000,00 kn. Zakonski predstavnik od 14. travnja 2008. do 14. srpnja 2012. bila je Vesna Bakran, od 15. srpnja 2012. do 29. listopada 2012. Sandra Šteković, te od 30. listopada 2012. Danijel Ferić. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 457.641.120,00 kn, rashodi u iznosu 467.357.795,00 kn, te gubitak u iznosu (prije oporezivanja 9.716.675,00 kn) 10.136.122,00 kn. U odnosu na 2011. prihodi su više ostvareni za 13.061.132,00 kn ili 2,9%, a rashodi za 33.109.442,00 kn ili 7,6%. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje, koji su ostvareni u iznosu 445.375.011,00 kn i čine 97,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge troškove koji su ostvareni u iznosu 146.239.459,00 kn i čine 31,3% ukupno ostvarenih rashoda. Pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja za 2012. ukazuju da Društvo nije likvidno, ne posluje ekonomično te je zaduženo. Pokazatelji likvidnosti i zaduženosti ukazuju da se Društvo najvećim djelom financira iz tuđih izvora sredstava, te nije financijski stabilno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu i obveze, te javnu nabavu, najvećim djelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava internih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Ante Žigman	član od 1. veljače do 22. veljače 2011. predsjednik od 23. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Dubravko Miholić	član od 1. veljače 2011. do 4. svibnja 2012. zamjenik predsjednika od 23. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Hana Horak	član od 1. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Hrvoje Španić	član od 1. veljače 2011. do 4. svibnja 2012.
Vjekoslav Mrakovčić predsjednik od 31. svibnja 2012.	član od 4. svibnja do 30. svibnja 2012.
Stanko Kršlović	član od 4. svibnja do 30. svibnja 2012. zamjenik predsjednika od 31. svibnja do 30. listopada 2012.
Viktor Peršić	član od 4. svibnja 2012.
Ivica Prelender	član od 4. svibnja 2012.
Jasminka Lojen	član od 1. svibnja 2011.
Hrvoje Mršić	član od 30. listopada do 7. studenoga 2012. zamjenik predsjednika od 8. studenoga 2012.

2. Uprava:

Vesna Bakran	predsjednik od 14. travnja 2008. do 14. srpnja 2012.
Sandra Šteković	predsjednik od 15. srpnja do 29. listopada 2012. član od 30. listopada 2012. s ovlaštenjem da zastupa Društvo skupno.
Marko Lacković	član od 15. srpnja 2012., s ovlaštenjem da zastupa Društvo član od 30. listopada 2012. s ovlaštenjem da zastupa Društvo skupno do 7. travnja 2013.
Danijel Ferić	predsjednik s ovlaštenjem da zastupa Društvo skupno od 30. listopada 2012.