

HRVATSKA LUTRIJA, D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Hrvatska lutrija, d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Druge kratkoročne obveze iskazane koncem 2005. u iznosu 25.177.486,00 kn odnose se, najvećim dijelom, u iznosu 19.749.210,00 kn na obveze iz proteklog razdoblja prema igračima za neizvučene robne dobitke (apartmani i stanovi) u igri na sreću Joker. S obzirom da robni dobici iz igre Joker iz prethodnih godina nisu izvučeni, a da su iskazane obveze u iznosu 19.749.210,00 kn, treba provesti otpis obveza u korist prihoda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja |
|---------------------|---|----------------|----------------|--------------|
| 1. | Prihodi | 432.964.200,00 | 394.849.240,00 | 91,2 |
| 2. | Rashodi | 352.247.000,00 | 341.246.670,00 | 96,9 |
| 3. | Dobit prije oporezivanja | 80.717.200,00 | 53.602.570,00 | 66,4 |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Dugotrajna imovina | | 122.590.221,00 | |
| 5. | Kratkotrajna imovina | | 140.131.082,00 | |
| 6. | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | | 10.636.135,00 | |
| 7. | Kapital i pričuve | | 139.958.273,00 | |
| 8. | Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove | | 0,00 | |
| 9. | Obveze | | 133.121.243,00 | |
| 10. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja | | 277.922,00 | |
| 11. | Ulaganja u dugotrajnu imovinu | | 21.760.847,00 | |
| 12. | Broj zaposlenika | | 1 299 | |

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 7.139.887,00 kn, materijalne imovine u iznosu 113.010.724,00 kn, dugotrajne financijske imovine u iznosu 819.690,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.619.920,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.219.954,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 31.380.051,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 56.979.192,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 17.673.225,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 758.302,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 6.994.307,00 kn, potraživanja u iznosu 5.326.759,00 kn, financijske imovine u iznosu 79.299,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 127.730.717,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.424.167,00 kn, zaposlenih u iznosu 52.964,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 1.940.828,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 1.908.800,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 1.798.789,00 kn odnose se na potraživanja za neplaćene obračunate kamate na sredstva po viđenju u iznosu 1.231.871,00 kn, te na potraživanja prema zaposlenima za nastale manjkove na prodajnim mjestima u iznosu 566.918,00 kn).

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 10.636.135,00 kn, odnose se na unaprijed plaćene troškove u iznosu 9.300.000,00 kn nastale na temelju zakonske obveze plaćanja naknade za rad pojedinog automat kluba, uplaćene robne dobitke u prethodnom razdoblju u iznosu 1.024.467,00 kn, te na unaprijed plaćene troškove tiskanja expres i instant lutrije i najma javnih površina u iznosu 311.668,00 kn.

Kapital i pričuve u iznosu 139.958.273,00 kn, odnosi se na upisani kapital, pričuve, zadržanu dobit, te dobit tekuće godine.

Obveze u iznosu 133.121.243,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 8.883.271,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 124.237.972,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze iz zajedničkog ulaganja u iznosu 7.825.229,00 kn (za navedeni iznos obveze vodi se sudski postupak), te obveze prema državnom proračunu Republike Hrvatske u iznosu 1.058.042,00 kn za sredstva ostvarena prodajom stanova u vlasništvu Društva. Kratkoročne obveze se odnose na obveze s osnove predujmove, depozite i jamstva u iznosu 406.881,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 18.717.834,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 6.875.077,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 17.550.433,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 80.687.747,00 kn. Druge kratkoročne obveze odnose se na obveze po izgubljenim sudskim postupcima u iznosu 33.259.893,00 kn, obveze za neisplaćene i nepodignute dobitke u igri Joker u iznosu 25.177.486,00 kn, obveze za neisplaćene dobitke dobitnicima lutrijskih igara (osim igre Joker) u iznosu 20.727.306,00 kn, obveze prema dobitnicima igre na sreću klađenje 1.446.753,00 kn, obveze za isplatu dobitaka u iznosu 69.126,00 kn, te obveze po osnovi udjela u rezultatu u iznosu 7.183,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 277.922,00 kn, odnosi se na obračunane i iskazane troškove reklame za koje nije ispostavljen račun u iznosu 170.410,00 kn, te na troškove putnih naloga obračunane u 2005., a isplaćene u 2006. u iznosu 107.512,00 kn.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Unutar Ureda direktora ustrojena je samostalna Služba interne kontrole (dalje u tekstu: Služba) sa zadatkom nadzora i otkrivanja važnijih rizika u poslovanju Ureda za igre odnosno u Sektoru lutrijskih igara i klađenja, te u Sektoru automat klubova i casina. Kontrola se odnosi na pravilnost rada prodavača na prodajnim mjestima lutrijskih igara i klađenja, te odvijanje poslovanja u automat klubovima i casinima u skladu s propisima i internim aktima Društva. Služba je u 2005. obavljala kontrole na temelju prijedloga pisanih procedura i uputa za rad, te mjesečnih i dnevnih planova rada. Mjesečne planove rada potvrđuje savjetnik direktora Društva, koji je uz pomoćnika direktora, zadužen za koordinaciju rada Službe.

U 2005. kontrolu je obavljalo devet internih kontrolora, o čemu su sastavljena mjesečna izvješća i dostavljena upravi, pomoćniku i savjetniku Uprave za igre, izvršnom direktoru Ureda za igre, direktoru Sektora za lutrijske igre i klađenja, direktoru Sektora za automat klubove i casina, te po potrebi Uredu za financije i računovodstvo. Kontrolori su, osim navedenih poslova, a prema potrebi, obavljali dodatno stručno usavršavanje prodavača lutrijskih igara, osobito u slučaju uvođenja novih lutrijskih igara. Nakon mjesečnih izvješća Službe dostavljenih spomenutim organizacijskim dijelovima, a ukoliko su utvrđene nepravilnosti u radu prodavača, uprava Društva, te direktori Sektora lutrijskih igara i klađenja i Sektora za automat klubove i casina, šalju pisane opomene pred trenutni otkaz ugovora o poslovnoj suradnji ili pisano upozorenje prodavačima o mogućnosti otkaza ugovora o radu.

Prema podacima iz godišnjeg izvješća interne kontrole za 2005., Služba je obavila ukupno 3 420 redovnih i izvanrednih kontrola, od čega se 2 970 kontrola odnosi na rad prodavača na prodajnim mjestima Društva i prodajnim mjestima iz poslovne suradnje, te 450 kontrola na rad u automat klubovima i casinima. U 2004. je obavljeno 2 546 kontrola. Prema podacima iz godišnjeg izvješća, kontrole su se češće i nenajavljeno obavljale na prodajnom mjestima prodavača kod kojih je tijekom kontrola utvrđen manjak u blagajni ili druge manjkavosti u radu.

U 2005. utvrđen je ukupni manjak na prodajnim mjestima lutrijskih igara i klađenja u iznosu 919.512,00 kn, te višak u iznosu 26.028,00 kn. Od ukupno utvrđenog iznosa manjka, na manjak utvrđen kao posljedica provalnih krađa odnosi se 281.516,000 kn., što je za 281.928,00 kn ili 50,0% manje u odnosu na 2004.

Prema podacima iz godišnjeg izvješća Službe za 2005., u automat klubovima i casinima utvrđen je manjak u kuskim blagajnama u ukupnom iznosu 215.188,00 kn, te višak u iznosu 319,00 kn. Manjkove su podmirili zaposlenici u automat klubovima i casinima. U deviznim blagajnama nisu utvrđeni ni manjkovi ni viškovi novčanih sredstava.

Prema obrazloženju i navodima danim u godišnjem izvješću voditelja Službe, interna kontrola radila je u 2005. neovisno, objektivno i samostalno u odnosu na upravu Društva. Međutim, revizijom je utvrđeno da je interna kontrola u 2005. obavljala svoj rad na temelju navedenih prijedloga pisanih procedura i uputa za rad sastavljenih od strane voditelja interne kontrole, koje su kao prijedlog i upućeni upravi Društva, ali na koja, do dana obavljanja revizije (siječanj 2007.), uprava nije dala suglasnost.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da interna kontrola, kao samostalna organizacijska jedinica unutar Ureda direktora, svojim neovisnim i objektivnim radom značajno pridonosi poboljšanju efikasnosti poslovanja Društva u cjelini, te na taj način osigurava upravi pouzdane, realne, pravodobne i objektivne informacije.

Zbog navedenog, Državni ured za reviziju je predložio da Društvo donese pravilnik o ustroju i poslovima Službe interne kontrole kojim bi bili propisani ustroj, poslovi, način rada, ovlasti i odgovornosti navedene Službe, a sve to u cilju što kvalitetnijeg rada interne kontrole i suradnje Službe s upravom i drugim organizacijskim dijelovima Društva.

1.2. Društvo je prihvatilo mišljenje i prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Planiranje

- 2.1. U skladu s odredbama članka 11. i 12. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara, Društvo je obvezno do kraja poslovne godine utvrditi prijedlog godišnjeg plana poslovanja za sljedeću godinu, utvrditi prijedlog plana razvitka za trogodišnje razdoblje, te ih podnijeti Vladi Republike Hrvatske. Prijedlog godišnjeg i trogodišnjeg plana donijela je uprava Društva u suradnji s Uredom za financije i računovodstvo. U skladu s navedenim odredbama Zakona, godišnji plan poslovanja i trogodišnji plan razvitka donosi Vlada Republike Hrvatske, uz prethodno mišljenje Ministarstva financija, što je za 2005., te za razdoblje od 2003. do 2005. i učinjeno.

Godišnji i trogodišnji plan sastavljeni su na temelju ocjene ostvarenja prethodne godine ili prethodnog trogodišnjeg razdoblja, te predviđanja gospodarskih kretanja u budućem razdoblju. Odluku o prihvaćanju godišnjeg plana poslovanja za 2005. donio je nadzorni odbor u ožujku 2005. Plan obuhvaća ukupno planirane iznose prometa, prihoda i rashoda, te dobiti Društva, plan prometa i prihoda pojedinih lutrijskih igara na sreću i kladioničkih igara, prihoda od igara na sreću u automat klubovima i casinima, planirani iznos sredstava koje Društva u skladu sa zakonskim obvezama uplaćuje u korist državnog proračuna, te plan investicijskog ulaganja u dugotrajnu imovinu (informatika i elektronska obrada podataka, ulaganja u građevinske objekte odnosno uređenje postojećih i novih poslovnih prostora, te nabava opreme i uređaja za poslovne prostore).

Plan investicijskog ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2005. sastavljen je prema nazivu ulaganja odnosno vrsti i količini robe, radova ili usluga, planiranom iznosu ulaganja, te izvoru financiranja.

Društvo je za 2005. planiralo financirati ulaganja iz sredstava amortizacije, koja su planirana u visini 28.000.000,00 kn, što je i učinjeno (amortizacija ostvarena u iznosu 28.552.636,00 kn). U 2005. planirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu Društva u vrijednosti 91.029.806,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ulaganje u građevinske objekte (vlastita prodajna mjesta i prodajna mjesta u zakupu, automat klubove i casina) odnosi 30.607.470,00 kn, nabavu sredstava sigurnosti i zaštite na radu 23.477.660,00 kn, nabavu opreme za obradu podataka 13.436.176,00 kn, nabavu elektronskog ruleta i bingo uređaja 2.860.000,00 kn, transportnih sredstava 2.290.000,00 kn, te druge opreme 10.458.500,00 kn.

Osim navedenog, planirana je i kupnja automata za igre na sreću u vrijednosti 7.500.000,00 kn i druge opreme za igre (Jack pot displej) u vrijednosti 400.000,00 kn, što u 2005. nije ostvareno.

Ulaganja u 2005. obavljena su u vrijednosti 21.760.847,00 kn što je za 69.268.959,00 kn ili 76,1% manje od planiranih, a odnose se na ulaganje u građevinske objekte (vlastita prodajna mjesta i prodajna mjesta u zakupu, automat klubove i casina) u vrijednosti 6.935.401,00 kn, nabavu sredstava sigurnosti i zaštite na radu 7.160.223,00 kn, nabavu opreme za obradu podataka 2.980.022,00 kn, nabavu elektronskog ruleta i bingo uređaja 735.906,00 kn, transportnih sredstava 64.425,00 kn, te druge opreme 3.884.870,00 kn.

Do značajnog odstupanja od plana ulaganja u 2005. došlo je, prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog nerealnog planiranja nabave robe, radova i usluga za 2005., prijenosa dijela ili cjelokupnih ulaganja u 2006. radi poništenja javnih nadmetanja, realizacije dijela ulaganja za koje su ugovori o nabavi zaključeni koncem 2005. i djelomično realizirani u 2005. (uređenje postojećih prodajnih mjesta, te automat klubova), prijenosa ulaganja uređenja casina International zbog kašnjenja u izgradnji novog objekta, odustajanja od kupnje automata za igre na sreću, odustajanja od kupnje lokala jer Društvo nije pronašlo odgovarajuću lokaciju, te iz drugih razloga.

Praćenje izvršenja plana poslovanja za 2005. obavljeno je po metodologiji koja omogućava usporedbu planiranih i ostvarenih veličina samo za potrebe internog izvješćivanja.

U Društvu ne postoji mogućnost jedinstvenog knjigovodstvenog praćenja ostvarenja planova prihoda, rashoda i ulaganja u dugotrajnu imovinu u odnosu na planirane veličine, iz razloga što se navedeni planovi, a osobito plan nabave ulaganja u dugotrajnu imovinu, ne izrađuju prema odgovarajućem računu i nazivu računa dugotrajne materijalne imovine iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva. Također, Društvo nije dalo usporedni prikaz planiranih i ostvarenih veličina investicija u Izvješću o ostvarenim rezultatima poslovanja Društva za 2005., a što je prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju je naložio realnije planiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, jedinstveno knjigovodstveno praćenje plana i ostvarenja plana tijekom i koncem poslovne godine, te istraživanje uzroka i poduzimanje mjera u slučaju značajnijeg odstupanja od plana.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz i navelo kako je tijekom 2006. započela realizacija projekta uvođenja novog poslovnog sustava (ERP), te su u tijeku pripreme za izgradnju sustava. Uvođenjem novog integralnog poslovnog sustava bit će omogućeno i kvalitetnije planiranje i kontrola planiranih prihoda, rashoda, te ulaganja u dugotrajnu imovinu, jednostavnije praćenje izvršenja planiranog, te kvalitetnije izvještavanje. U slučaju značajnijih odstupanja provest će se istraživanje uzroka i poduzete mjere.**

Rashodi

- 3.1. Rashodi Društva planirani su za 2005. u iznosu 352.247.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 341.246.670,00 kn, što je za 11.000.330,00 kn ili 3,1% manje od planiranih. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 340.556.664,00 kn, financijske rashode u iznosu 452.770,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 237.236,00 kn.**

U okviru poslovnih rashoda ostvarenih u 2005. u iznosu 340.556.664,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su u 2005. ostvareni u iznosu 129.400.360,00 kn i čine 38,1% poslovnih rashoda.

Troškovi za zaposlene planirani su u iznosu 111.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 129.400.360,00 kn, što je za 18.400.360,00 kn ili 16,6% više od planiranih, odnosno za 28.090.122,00 kn ili 27,7% više u odnosu na 2004. kada su ostvareni u iznosu 101.310.238,00 kn. Troškovi za zaposlene ostvareni u 2005. u iznosu 129.400.360,00 kn, odnose se na bruto plaće i naknade bruto plaća u iznosu 110.407.133,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 18.993.227,00 kn, odnosno neto plaće u iznosu 77.214.173,00 kn, te davanja za doprinose, porez i prirez u iznosu 52.186.187,00 kn.

Plaće zaposlenika obračunavane su i isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o radu i drugih pravilnika koji utječu na visinu plaće. Spomenute odredbe odnose na sve zaposlenike, te na članove uprave Društva i rukovodne osobe, ukoliko njihovim ugovorom o radu nije drugačije ugovoreno. Zaposlenicima na radnim mjestima pomoćnika direktora, savjetnika, izvršnog direktora ureda, pomoćnika izvršnog direktora, direktora sektora i zamjenika direktora sektora visina plaće u 2005. određena je odlukom uprave – direktora.

Društvo je u 2005. obračunalo i isplatilo plaću direktoru Društva, u skladu s ugovorom o radu, zaključenim 24. rujna 2004., na određeno vrijeme (četiri godine), između nadzornog odbora Društva i direktora. Spomenutim ugovorom određeno je da je osnovna plaća direktora utvrđena u skladu s odredbama Zakona o obvezama i pravima državnih dužnosnika i odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaće članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske.

Također, određeno je da direktor Društva ima pravo sudjelovati u dobiti Društva, što će biti određeno dodatkom ovom ugovoru. Nadzorni odbor donio je u prosincu 2005. odluku kojom, za uspješne poslovne rezultate ostvarene u 2004., određuje direktoru Društva nagradu. Dodatak ugovoru o radu nije zaključen. U ožujku 2006. direktoru Društva obračunana je i isplaćena nagrada. Porezi, prirezi i doprinosi pravilno su obračunani i plaćeni.

Odredbom članka 13.b stavka 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obvezama i pravima državnih dužnosnika iz ožujka 2000., uz drugo je propisano da će se plaće, odnosno naknade članova uprava trgovačkih društava kojih je osnivač država, utvrditi prema odredbi članka 12. ovog Zakona, s time da ne mogu biti više od primjenom ove odredbe utvrđenih plaća ministara.

Nadalje, odredbom članka 13.b stavka 2. Zakona, određeno je da će Vlada Republike Hrvatske u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovog Zakona odrediti koeficijente za utvrđivanje plaća u određenim vrstama pravnih osoba. Člankom 13.b stavkom 3. navedenog Zakona određeno je uz drugo da su uprave trgovačkih društava dužne, u roku 30 dana od dana kada Vlada odredi koeficijente za utvrđivanje plaća, izmijeniti postojeće ugovore ili rješenja o plaćama osobama iz stavka 1. ovog članka.

Na temelju odredbi članka 13.b navedenog zakona, Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2000. Odluku o utvrđivanju plaće članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske. Obračun i isplata plaće direktoru Društva nije u skladu s odredbama točke I. navedene Odluke kojom je, uz drugo, propisano da će se plaće odnosno naknade članova uprava trgovačkih društava kojih je osnivač država, odrediti primjenom odredaba ove Odluke, s tim da ne mogu biti više od plaće utvrđene množenjem koeficijenta 5,0 s prosječnom mjesečno isplaćenom plaćom zaposlenih u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini.

Državni ured za reviziju je naložio odredbe ugovora o pravima i obvezama direktora Društva, u vezi obračuna i isplate plaće, uskladiti s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaće članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Kratkoročne i dugoročne obveze

- 4.1. Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2005. iskazane su u iznosu 133.121.243,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 124.237.972,00 kn, te dugoročne obveze u iznosu 8.883.271,00 kn.

Dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2005. iskazane u iznosu 8.883.271,00 kn, odnose se na obveze prema poslovnim partnerima iz zajedničkog ulaganja u iznosu 7.825.229,00 kn, za koji iznos obveze se, u vrijeme obavljanja revizije, vodio sudski postupak, te na obvezu u iznosu 1.058.041,00 kn iskazanu prema državnom proračunu Republike Hrvatske za sredstva ostvarena prodajom stanova u vlasništvu Društva.

Društvo je u 2005. mjesečno obračunavalo i uplaćivalo na račun državnog proračuna Republike Hrvatske 65,0% sredstava od prodaje stanova u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Do dana obavljanja revizije, Društvo nije podmirilo obvezu prema državnom proračunu u iznosu 999.048,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane na dan 31. prosinca 2005. u iznosu 124.237.972,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 18.717.834,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe 17.550.433,00 kn, obveze prema zaposlenima 6.875.077,00 kn, obveze za predujmove, depozite i jamstva 406.882,00 kn, obveze po osnovi udjela u rezultatu 7.183,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 80.680.564,00 kn.

Druge kratkoročne obveze iskazane koncem 2005. u iznosu 80.680.564,00 kn, odnose se na obveze po izgubljenim sudskim postupcima u iznosu 33.259.893,00 kn, obveze za neizvučene dobitke u igri Joker u iznosu 25.177.486,00 kn, obveze za neisplaćene dobitke dobitnicima lutrijskih igara (osim igre Joker) u iznosu 20.727.306,00 kn, obveze prema dobitnicima igre na sreću klađenje 1.446.753,00 kn, te obveze za isplatu dobitaka u iznosu 69.126,00 kn.

Druge kratkoročne obveze iskazane koncem 2005. u ukupnom iznosu 25.177.486,00 kn odnose se najvećim dijelom na obveze za neizvučene robne dobitke prema igračima igre Joker iz proteklog razdoblja u iznosu 19.749.210,00 kn. U razdoblju od 1993. do 1998. Društvo je, osim novčanih, formiralo i fond robnih dobitaka za igru Joker (apartmani i stanovi).

Za izgradnju devet stanova (jedan u Zagrebu i devet u Kukcima kod Poreča) i 18 apartmana (jedan u Rabcu i 17 na Pagu), Društvo je četvorici dobavljača uplatilo predujam iz poslovnih sredstava Društva. Dobavljači nisu na vrijeme isporučili stanove i apartmane, te je Društvo podnijelo tužbe protiv trojice dobavljača, a za cjelokupni iznos danih predujmova obračunalo je ispravak vrijednosti na teret troškova poslovanja. Preuzeti apartmani i stanovi nisu preneseni u fond dobitaka, jer je Društvo u prethodnom razdoblju prestalo davati takvu vrstu robnih dobitaka u igri Joker, a uz suglasnost nadzornog odbora iz ožujka 2006., odlučeno je da se sve nekretnine koje nisu u funkciji osnovne djelatnosti Društva, a procijenjene su od ovlaštenog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina u 2005. i 2006., prodaju objavom javnog nadmetanja.

Pravilima igre na sreću Joker koja su tada vrijedila, pravo na potraživanje dobitaka prve vrste (u pravilu stan, apartman ili automobil) stjecalo se nakon objave konačnog izvješća. Rok za potraživanje prve vrste dobitaka bio je 30 dana od dana objavljivanja konačnog izvješća, a pravo na preuzimanje dobitka prve vrste zastarijevalo je u roku od 30 dana od izvlačenja.

Prema odredbama članka 27. stavka 3. Zakona o igrama na sreću iz 1998., propisano je da ako dobitnik u klasičnim igrama na sreću ne zatraži od priređivača isplatu novčanog dobitka u roku od 60 dana od dana objavljivanja izvješća o rezultatima pojedine igre, iznos toga novčanog dobitka prenosi se u sljedeće kolo, seriju ili se koristi za dobitke u drugim igrama. Odredbom članka 44. Pravila klasične igre na sreću Joker iz 1998., određeno je da ako dobitnik ne preuzme dobitak prve vrste (u pravilu stan, apartman, automobil ili pravo na putovanje) odnosno ne zatraži isplatu dobitka prve do pete vrste u roku 60 dana od dana objavljivanja konačnog izvješća, priređivač će nepreuzeti dobitak prve i druge vrste odnosno iznos neisplaćenog dobitka (novčanog) treće do pete vrste prenijeti u neko od sljedećih kola igre Joker nedjeljom/srijedom ili će ih koristiti za dobitke u drugim igrama.

S obzirom da robni dobici iz igre Joker iz prethodnih godina nisu izvučeni, a da su iskazane obveze u iznosu 19.749.210,00 kn, treba provesti otpis obveza u korist prihoda. Državni ured za reviziju je naložio otpis obveza u korist prihoda.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložilo kako se iskazane kratkoročne obveze u iznosu 19.749.210,00 kn najvećim dijelom odnose na neizvučene robne dobitke prema igračima igre Joker iz razdoblja od 1993. do 1998., a Zakonom o igrama na sreću i Pravilima igara iz toga razdoblja nije bilo određeno kako postupiti s neisplaćenim fondom dobitaka.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je u okviru godišnjeg plana poslovanja donijelo plan nabave za 2005., u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2005., u skladu s odredba Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Provedeno je 390 postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 27.955.208,00 kn, i 332 600 EUR, od čega 28 postupaka nabave velike vrijednosti (veće od 200.000,00 kn) u iznosu 16.666.202,00 kn i 332 600 EUR, te 362 postupka nabave male vrijednosti (od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnom iznosu 11.289.006,00 kn.

Troškovi za druge usluge planirani su u iznosu 2.328.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.463.289,00 kn, što je za 134.589,00 kn ili 5,8% više od planiranih. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 1.077.454,00 kn, troškove izvješća igara na sreću u iznosu 592.554,00 kn, troškove za literaturu u iznosu 196.842,00 kn, grafičke usluge u iznosu 163.367,00 kn, te druge usluge u iznosu 433.072,00 kn.

Troškovi za komunalne usluge u iznosu 1.077.454,00 kn odnose se na usluge opskrbe i odvodnje otpadnih voda, usluge odvoza i odlaganja otpada te druge komunalne usluge prema računima komunalnih društava odnosno računima zakupodavaca. Vrijednosno značajniji rashod u iznosu 161.280,00 kn odnosi se na zbrinjavanje i odvoz osnovnih sredstava i sitnog inventara prema računu jednog trgovačkog društva. U rujnu 2004. predsjednik povjerenstva za uništavanje otpisanih i osnovnih sredstava uz suglasnost direktora Sektora razvoja i investicija prikupio je pet ponuda ponuditelja za preuzimanje, odvoz i zbrinjavanje rashodovane opreme, te je odabrana ponuda ponuditelja s najnižom cijenom.

Za provedbu postupka nabave naručitelj nije donio pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakon o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave.

Društvo je u listopadu 2004. provelo postupka javnog nadmetanja nabave usluge izgradnje sustava za automatsko gašenje i dojavu požara u radnim prostorijama Društva. S obzirom da nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude u skladu s odredbom članka 64. Zakon o javnoj nabavi, javno nadmetanje je poništeno. U studenome 2004. ponovljeno je javno nadmetanje koje je u prosincu 2004. ponovno poništeno jer nisu pristigle dvije prihvatljive ponude.

Na temelju podnesenog zahtjeva za nabavu usluge izgradnje sustava od jednog ponuditelja, Ured za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske donio je 14. veljače 2005. rješenje kojim se daje prethodna suglasnost za primjenu postupka nabave izravnom pogodbom s navedenim dobavljačem.

U veljači 2005. zaključen je ugovor za izgradnju sustava za automatsko gašenje i dojavu požara u radnim prostorijama Društva vrijednosti 510.322,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvršenja radova u razdoblju od 1. ožujka 2005. do 30. travnja 2005. Za izvršene radove dobavljač je ispostavio dvije privremene situacije (travanj 2005. i lipanj 2005.) te okončanu situaciju (listopad 2005.). Za kašnjenje radova (šest mjeseci od ugovorenog roka) nije ugovoreno plaćanje kazne.

Za nabavu elektro regalnog viličara Društvo je u studenom 2004., u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Poziv za dostavu ponuda upućen je petorici ponuditelja, od kojih je četiri ponuditelja dostavilo ponude. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu, u studenom 2004., zaključen je ugovor o nabavi i isporuci električnog viličara s punjačom vrijednosti 198.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok isporuke 30 dana od dana zaključenja ugovora. Elektro regalni viličar isporučen je u ožujku 2005. Za zakašnjenje u isporuci viličara (89 od ugovorenog roka isporuke) nije ugovoreno plaćanje kazne.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio utvrditi razloge zakašnjenja u izvođenju radova odnosno isporuci opreme, te ugovaranje i plaćanje ugovorenih kamata za zakašnjenje u izvođenju radova odnosno isporuci opreme.

5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Društvo je u 2005. obavljalo djelatnost za koju je osnovano. Obavilo je planirane poslove i ostvarilo dobit. Redovito je isplaćivalo plaće, podmirivalo dospjele obveze i bilo je likvidno. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave postiglo je povoljnije uvjete nabave, te ostvarilo učinkovito gospodarenje sredstvima za nabavu. Ekonomski pokazatelji poslovanja Društva u 2005. su zadovoljavajući i u odnosu na 2004. poboljšani.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na internu kontrolu, planiranje, rashode, obveze, te postupke javne nabave nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. ožujka 2007.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

| | |
|-------------------------------|---|
| Branko Vukelić | predsjednik od 6. veljače 2004. |
| mr. sc. Martina Dalić | zamjenik predsjednika od 6. veljače 2004. |
| dr. sc. Nevio Šetić | član od 6. veljače 2004. do 6. srpnja 2005. |
| Josip Gumzej | član od 6. srpnja 2005. |
| prof. dr. sc. Velimir Božikov | član od 6. veljače 2004. do 6. srpnja 2005. |
| Hrvoje Španić | član od 6. srpnja 2005. |
| Ivica Vlašić | predstavnik Društva i član od 2001. |

2. Uprava:

| | |
|--------------|-------------------------------|
| Vesna Bakran | direktor od 13. travnja 2004. |
|--------------|-------------------------------|