



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/25-18/4
URBROJ: 613-01-05-1-26-18
Zagreb, 16. ožujka 2026.

Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti

Hrvatska Lutrija d.o.o.
za 2024.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	10
	Ostvarenje prihoda	12
	Nastanak, podmirenje i evidentiranje obveza	17
	Upravljanje ljudskim potencijalima	22
III.	REVIZIJA ZA 2024.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2024.	26
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	46

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija usklađenosti poslovanja društva Hrvatska Lutrija d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2024.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, ostvarenje prihoda, nastanak, podmirenje i evidentiranje obveza, upravljanje ljudskim potencijalima te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva u vezi s predmetom revizije za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema Proceduri za upravljanje dokumentima iz lipnja 2020., svaki dokument, kojem je dodijeljena identifikacijska oznaka, mora biti evidentiran u katalogu dokumenata. Evidenciju vodi zaposlenik zadužen za upravljanje dokumentacijom. Katalog dokumenata ažurira se prilikom odobrenja novog ili izmijenjenog dokumenta, odnosno prilikom objave na Intranet portalu Društva. Katalog dokumenata je potrebno objaviti na Intranet portalu Društva.

Prema odredbi točke 4.1.3. Priloga I Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisana je obveza utvrđenja postupka za upravljanje dokumentima (organizirano je primanje i upućivanje, evidentiranje i pohranjivanje dokumenata na način da su dokumenti dostupni rukovoditeljima i zaposlenicima, kao i na zahtjev trećih strana osim ako zakonom nije drukčije propisano) te njihovo čuvanje u skladu s regulatornim okvirom i internim aktima. Društvo nema ustrojen popis, odnosno katalog donesenih unutarnjih akata Društva, što nije u skladu s odredbama točke 4.1.3. Priloga I Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Procedure za upravljanje dokumentima.

Uprava Društva donijela je u lipnju 2024. Godišnji plan praćenja usklađenosti poslovanja za 2024. Navedenim Godišnjim planom planirano je provođenje pet aktivnosti počevši od drugog kvartala 2024. (aktivnost provedbe operativne kontrole usklađenosti s odredbama Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka), u trećem kvartalu planirano je provođenje aktivnosti usklađenja Društva sa zahtjevima normi informacijske sigurnosti, dok je provođenje tri aktivnosti (procjena rizika usklađenosti po sektorima, provedba operativnih kontrola najavljenih propisa, izrada nacrtu Godišnjeg izvješća funkcije praćenja usklađenosti) planirano u četvrtom kvartalu 2024.

Društvo je provelo planirane aktivnosti. Koncem ožujka 2025. osoba odgovorna za provedbu funkcije praćenja usklađenosti izradila je *Izvješće o provedenim aktivnostima funkcije praćenja usklađenosti poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu*, a što je bilo planirano izraditi u četvrtom kvartalu 2024., koje je Uprava Društva usvojila u travnju 2025.

Prema odredbama točke 10. Smjernica za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske funkcija praćenja usklađenosti treba sastavljati godišnje izvješće o svom radu, koje treba sadržavati: izvješće o ostvarivanju godišnjeg plana rada funkcije praćenja usklađenosti, popis svih obavljenih planiranih i izvanrednih poslova, popis planiranih, a neizvršenih poslova i razloge neizvršenja plana, sažetak najvažnijih činjenica utvrđenih u obavljanju poslova, broj utvrđenih slučajeva neusklađenosti i podatak jesu li utvrđeni slučajevi neusklađenosti u cijelosti otklonjeni, u postupku rješavanja ili nisu otklonjeni, izvješće o značajnijim pritužbama koje mogu ukazivati na značajan rizik neusklađenosti, izvješće o izvršenju prijedloga, preporuka i mjera za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti, nepravilnosti, nedostataka i slabosti, opću ocjenu usklađenosti Društva s primjenjivim propisima i drugim izvorima prava, s time da izvješće treba sadržavati detaljne razloge na kojima se temelji opća ocjena usklađenosti te opću ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti upravljanja rizikom usklađenost.

Izvješće o provedenim aktivnostima funkcije praćenja usklađenosti poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu ne sadrži broj utvrđenih slučajeva neusklađenosti i podatak jesu li utvrđeni slučajevi neusklađenosti u cijelosti otklonjeni, u postupku rješavanja ili nisu otklonjeni, ne sadrži izvješće o značajnijim pritužbama koje mogu ukazivati na značajan rizik neusklađenosti, izvješće o izvršenju prijedloga, preporuka i mjera za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti, nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Također, ne sadrži opću ocjenu usklađenosti (usklađeno, djelomično usklađeno i neusklađeno) te opću ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti upravljanja rizikom usklađenosti (učinkovito, djelomično učinkovito i neučinkovito) kako je propisano odredbama točke 10. Smjernica za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske, nego sadrži tablice procjene rizika usklađenosti te se promatra ima li rizik usklađenosti vrlo visok, visok, srednji ili nizak utjecaj na poslovanje Društva. (točka 1. Nalaza)

- Društvo je u veljači 2023. donijelo Strategiju Hrvatske Lutrije d.o.o. za razdoblje 2023. – 2027., koju je usvojio Nadzorni odbor početkom ožujka 2023., a *Trogodišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije za razdoblje od 2022. do 2024. godine* donijelo je u prosincu 2021., kada ga je usvojio Nadzorni odbor. *Godišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu*, koji je Uprava Društva donijela u studenome 2023., a Nadzorni odbor usvojio u prosincu 2023. dostavljen je Ministarstvu financija. Navedeni dokumenti sadrže strateške, programske i operativne ciljeve poslovanja koji nisu mjerljivi te ne sadrže planirane aktivnosti za njihovo ostvarenje. Prema točkama 1.2.2. do 1.2.6. Priloga I Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, poslovni ciljevi institucije utvrđeni su kao strateški, programski i operativni ciljevi. Strateški ciljevi sadržani su u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. (točka 2. Nalaza)
- Prema ustroju radnih mjesta koji je sastavni dio Pravilnika o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2024. i Izmjeni iz listopada 2024. predviđen je broj izvršitelja za pojedine organizacijske cjeline, a nije utvrđen ukupan predviđeni broj izvršitelja, kao ni potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto. Tako je, prema podacima Društva, najveće odstupanje broja zaposlenih i predviđenih broja izvršitelja bilo u organizacijskoj cjelini Regije u kojoj je na 31. prosinca 2024. zaposleno ukupno 985 zaposlenika, a prema ustroju radnih mjesta predviđeno je 25 zaposlenika. Prema odredbama točke 1.2. Misija, vizija i ciljevi Priloga I. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovo ostvarenje.

Društvo je tijekom 2024. unaprijedilo 123 zaposlenika na temelju zahtjeva za promjenom radnog mjesta, koji podnosi nadređena osoba. Društvo u 2024. nije utvrdilo procedure i kriterije na temelju kojih nadređena osoba može predložiti unaprjeđenje zaposlenika te nije imalo unutarnji akt koji uređuje postupak unaprjeđenja zaposlenika. Odredbama članka 48. Kolektivnog ugovora iz kolovoza 2023. određeno je da će Sindikati i Društvo osnovati povjerenstvo za izradu dokumenta kojim će se urediti mogućnost unaprjeđenja zaposlenika u kojemu će biti barem jedan predstavnik Sindikata. Nadalje, Društvo u 2024. nije donijelo kriterije za ocjenu rada i učinkovitosti zaposlenika te nije provodilo ocjenjivanje rada i učinkovitosti zaposlenika, što nije u skladu s odredbama točke 1.5. Upravljanje ljudskim potencijalima Priloga I. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojim je određeno da se ocjena rada i učinkovitosti zaposlenika provodi na temelju unaprijed utvrđenih kriterija. (točka 3. Nalaza)

- Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 12.726.250,04 eura, od čega se na nabavu usluga odnosi 9.135.726,37 eura, roba 3.539.159,23 eura te radova 51.364,44 eura. Nadalje, vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.085.556,24 eura, od čega se na nabavu usluga odnosi 611.447,66 eura, roba 448.411,58 eura i radova 25.697,00 eura. Revizijom je obuhvaćena provedba 23 otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena 33 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 8.869.968,23 eura te sedam postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 144.935,74 eura. Ugovorima o nabavi roba, radova i usluga ugovorena su jamstva za uredno ispunjenje ugovora u skladu s Pravilnikom o provođenju nabave. Od 40 pregledanih ugovora o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 9.014.903,97 eura, jamstva za uredno ispunjenje ugovora nisu dostavljena pravodobno za 12 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.765.371,38 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), odnosno dostavljena su sa zakašnjenjem od deset do 69 dana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o provođenju nabave, koji je u ožujku 2023. donijela Uprava Društva, a kojima je, između ostalog, propisano da se jamstvo za uredno ispunjenje ugovora dostavlja u roku od deset dana od dana zaključivanja ugovora i služi kao sredstvo osiguranja za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza. (točka 4. Nalaza)

- Društvo je u rujnu 2018. zaključilo *Ugovor o poslovnoj suradnji na priređivanju igara na sreću putem interneta, prodajne mreže i ostalih kanala prodaje* (dalje u tekstu: Ugovor). Ugovor je zaključen na razdoblje od deset godina računajući od datuma komercijalnog puštanja u rad (predviđeno je komercijalno puštanje u rad u siječnju 2020., a ostvareno je u travnju 2021.), uz mogućnost dodatnog produljenja na dvije godine. Ukupne obveze prema pružatelju usluga iskazane koncem 2024. u iznosu od 15.136.032,56 eura podmirene su do dana obavljanja revizije (početak veljače 2026.). Ugovorom su određeni ciljevi koji obuhvaćaju uspostavljanje stabilnog i troškovno isplativog središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću koji će podržati rast prihoda, pružati visoku fleksibilnost i kratko razdoblje za promidžbu te održavati sigurnost i cjelovitost sustava, omogućiti igračima vrhunski doživljaj igranja putem svih kanala i uređaja, pravodobnu prilagodbu središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću promjenama u okruženju, biti u toku sa suvremenom i provjerenom tehnologijom te omogućiti redovito predlaganje planova razvoja proizvoda i usluga. Središnji informatički sustav sastoji se od računalne opreme, osnovnog operativnog programa i baza podataka te infrastrukture za pohranu podataka koji su potrebni za upravljanje igrama na sreću. Odredbama članka 7. Ugovora i prilogom O, koji je sastavni dio Ugovora, određena je visina naknade koju Društvo mjesečno plaća pružatelju usluga, a koja se sastoji od osnovnog i varijabilnog udjela u prihodima ostvarenih prodajom igara na sreću. Društvo je tijekom 2024. platilo pružatelju usluga naknadu za osnovni i varijabilni udjel u prihodima u iznosu od 21.003.363,08 eura. Društvo prati provedbu Ugovora posebno u dijelu koji se odnosi na uvođenje novih igara, rokove i sadržaj isporuke ugovorenih funkcionalnosti sustava (upravljanje korisničkim računima, provedba igara na sreću, dodjela bonusa u igrama na sreću, mogućnosti odgovornog igranja, sigurnost osjetljivih podataka i druge funkcionalnosti), vodi evidenciju prekida i grešaka u radu sustava i drugo.

Zbog kašnjenja pri isporuci funkcionalnosti sustava (primjerice funkcionalnost odobrenja bonusa igračima u igrama klađenja, klađenje na virtualne sportske događaje, prilagodljivost prikaza igara na različitim uređajima i ekranima), Društvo je u 2024. obračunalo i naplatilo naknadu štete u iznosu od 564.000,00 eura.

Prvim dodatkom Ugovoru, koji su Društvo i pružatelj usluga zaključili u srpnju 2021., utvrđeno je da u siječnju 2020. sustav nije pušten u komercijalni rad te je novi rok puštanja u rad određen za rujan 2020. Nadalje, određene su ugovorne kazne zbog daljnjeg kašnjenja puštanja sustava u rad u iznosu od 8.000,00 eura dnevno te kazna zbog kašnjenja isporuka funkcionalnosti sustava u iznosu od 2.000,00 eura dnevno. Drugi dodatak Ugovoru Društvo i pružatelj usluga zaključili su u kolovozu 2021., kojim je utvrđeno da je u travnju 2021. Središnji informatički sustav pušten u komercijalni rad, što prema odredbama Ugovora predstavlja kašnjenje od 15 mjeseci. Nadalje, dogovoreno je da će pružatelj usluga platiti 1.464.000,00 eura ugovorne kazne zbog kašnjenja. Pružatelj usluga platio je cjelokupni iznos ugovorne kazne u razdoblju od listopada 2021. do rujna 2022.

U Odluci Uprave iz veljače 2024. navedeno je da se pokreće postupak pregovora s pružateljem usluga u svrhu zaključenja Trećeg dodatka Ugovora jer je tijekom razdoblja trajanja Ugovora pružatelj usluga isporučio pojedine funkcionalnosti sustava sa zakašnjenjem, s nepravilnostima u funkcionalnosti ili ih nije isporučio. U ožujku 2025. Društvo je s pružateljem usluga zaključilo Treći dodatak Ugovoru, kojim se pružatelj usluga obvezao do srpnja 2025. zamijeniti dio postojećeg programa za igre na sreću te do rujna 2025. zamijeniti dio računalnog programa za igre u *casinima*. Zbog neispunjenja ugovorne obveze zamjene dijela postojećeg programa za igre na sreću te dijela računalnog programa za igre u *casinima* do konca 2025. Društvo je naplatilo ugovornu kaznu u iznosu od 728.000,00 eura. Pružatelj usluge je i nadalje obavezan isporučiti računalne programe za igre na sreću i u *casinima*.

Prema odredbama članka 6. Ugovora, ugovorne strane osnovale su dva tijela: Upravljački odbor i Projektni odbor. Prema odredbama Ugovora, Upravljački odbor treba se sastajati barem jednom svaka tri mjeseca na poziv predsjednika Upravljačkog odbora koji je ujedno i predsjednik Uprave Društva. Tijekom 2023. nije održana niti jedna sjednica Upravljačkog odbora, u 2024. održane su četiri sjednice u razdoblju od konca travnja do sredine lipnja, dok su tijekom 2025. održavane sjednice svaki mjesec počevši od veljače 2025.

Društvo je izradilo Registar rizika, koji ažurira dva puta godišnje. U Registru rizika u okviru mjera za ublažavanje rizika navedena je aktivnost izrade plana poslovanja/suradnje s pružateljem usluga središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću, pravodobno donošenje odluka, učestalije održavanje sastanaka, održavanje redovitih sastanaka Upravljačkog odbora i druge mjere. Društvo nije izradilo plan poslovanja/suradnje s pružateljem usluga središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću te nije redovito održavalo sastanke Upravljačkog odbora. Navedeno nije u skladu s odredbama točke 2.1.6. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojoj je potrebno uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i provedbi mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba institucije dobiva pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima institucije. Nadalje, prema točki 3.1.2. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, za sve značajnije poslovne procese, između ostalog i upravljanje projektima, potrebno je utvrditi procedure bilo kroz knjige/mape poslovnih procesa, pisana pravila ili druge oblike koje institucija smatra prikladnim. Prema odredbi članka 1. Ugovora, suradnja ugovornih strana u okviru Ugovora smatra se projektom.

Društvo nema utvrđene pisane procedure kojima se uređuju poslovni procesi upravljanja projektom poslovne suradnje sa strateškim partnerima (predlaganje i pokretanje projekta, uspostava projekta, njegova organizacija i vođenje, zaključenje projekta te čuvanje projektne dokumentacije u Društvu). (točka 5. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

Prema Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 400 točka 13. Načela revizije usklađenosti, cilj revizije usklađenosti je izraziti mišljenje o tome je li subjekt revizije obavljao poslovanje u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

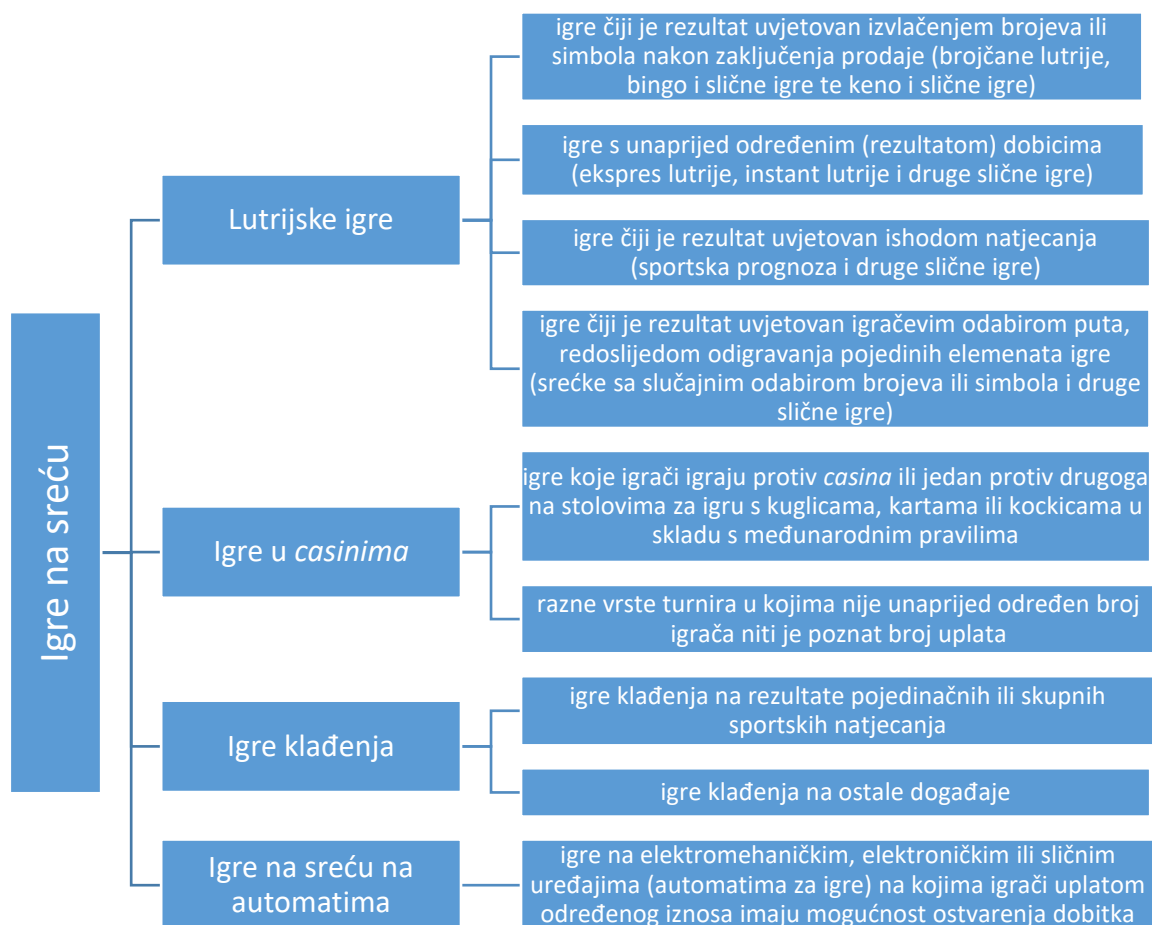
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u ožujku 1992. na temelju Uredbe o osnivanju Lutrije Hrvatske d.o.o. (Narodne novine 12/92), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, kao društvo s ograničenom odgovornošću za priređivanje igara na sreću i zabavnih igara. Osnivač i 100-postotni vlasnik je Republika Hrvatska. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Hrvatska Lutrija d.o.o. Sjedište je Ulica grada Vukovara 72, Zagreb. Temeljni kapital iznosi 6.636.140,42 eura. Društvo je pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku prema Odluci o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 147/21 i 78/23). Nadalje, bilo je obveznik primjene Odluke o donošenju Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 132/17). Odluka je bila na snazi do 1. listopada 2025., kada je na snagu stupio Zakon o pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 102/25). Predmet poslovanja je organiziranje i priređivanje igara na sreću i zabavnih igara, a poslovanje je uređeno Zakonom o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14, 114/22 i 72/25).

Društvo priređuje igre na sreću koje se, prema odredbama članka 5. navedenog Zakona, odnose na lutrijske igre, igre u *casinima*, igre klađenja te igre na sreću na automatima. U grafičkom prikazu broj 1 daje se pregled vrsta igara na sreću koje Društvo priređuje.

Grafički prikaz broj 1

Vrste igara na sreću koje Društvo priređuje



Prema odredbama članka 9. Zakona o igrama na sreću Društvo ima pravo priređivati sve igre na sreću te ima isključivo pravo priređivati lutrijske igre. Društvo priređuje igre na sreću na temelju odredbi spomenutog Zakona i odobrenja Ministarstva financija iz travnja 2021.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice Društva: Uprava, Ured Uprave, Menadžer za međunarodne odnose i suradnju, Samostalna služba interne kontrole, Samostalna služba unutarnje revizije, Sektor maloprodaje, Sektor razvoja poslovanja, Sektor pripreme i razvoja igara, Sektor marketinga i korporativnih komunikacija, Sektor financija, računovodstva i kontrolinga te Sektor logistike. Početkom 2024. Društvo je imalo 1 425 zaposlenika, a koncem 2024. imalo je 1 481 zaposlenika.

Tijela Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupštinu čine tri člana, koje imenuje Vlada Republike Hrvatske. Nadzorni odbor se sastoji od predsjednika i dva člana. Upravu čine tri člana koje imenuje i opoziva Skupština na mandat od četiri godine. Predsjednik Uprave od 28. listopada 2022. do 2. prosinca 2025. bio je Ignacije Čutura, mag. oec., a članice Uprave su Nikolina Klaić, dipl. oec. od 12. travnja 2022. do 3. prosinca 2025., kada je imenovana predsjednicom Uprave Društva, do imenovanja predsjednika Uprave putem javnog natječaja, na razdoblje od najduže šest mjeseci, te Dijana Pavićević, dipl. oec. od 28. listopada 2022. i u vrijeme obavljanja revizije.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Društvo je u lipnju 2023. donijelo *Politiku upravljanja rizicima*, prema kojoj je odgovornost Uprave Društva, između ostalog, nadzor rizika kojima je Društvo izloženo, uspostavljanje organizacijske strukture za sustav upravljanja rizicima te dodjela uloga i odgovornosti. Odgovornost koordinatora za strateške rizike je upravljanje strateškim rizicima, a upravljanje operativnim rizicima odgovornost je koordinatora za operativne rizike. Također, navedenom Politikom utvrđene su obveze direktora organizacijskih jedinica i zaposlenika u upravljanju rizicima. Izrađen je Registar rizika, koji se ažurira dva puta godišnje. Društvo je uspostavilo sustav praćenja rizika te je Godišnje izvješće o rizicima za 2024., koje sadrži opis stanja sustava upravljanja rizicima (provedene aktivnosti u 2024. i planirane aktivnosti za prvu polovicu 2025.), donijelo u veljači 2025.

Društvo je osnovalo Revizijski odbor u skladu s odredbama članka 65. Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17, 27/24, 85/24, 145/24 i 151/25), kojim je propisano da je subjekt od javnog interesa obavezan ustrojiti Revizijski odbor. Revizijski odbor ima tri člana koje je imenovala Skupština Društva, a tijekom 2024. održano je šest sjednica, na kojima je, između ostalog, usvojeno izvješće neovisne revizije, odobreno Godišnje izvješće unutarnje revizije za 2023., pratio se i nadzirao rad vanjske i unutarnje revizije te su se razmatrala periodična i godišnja poslovna izvješća.

Tijekom 2024. ustrojstvena jedinica nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u Društvu bila je Samostalna služba unutarnje revizije. U svibnju 2023. Uprava Društva donijela je *Interni pravilnik Samostalne službe unutarnje revizije društva Hrvatska Lutrija d.o.o.* U prosincu 2023. Uprava Društva i Revizijski odbor usvojili su *Strateški plan Službe 2024. – 2026. te Godišnji plan Samostalne službe unutarnje revizije za 2024. godinu*, kojim je planirano obavljanje osam revizija te završetak revizije iz prethodnog razdoblja. Tijekom 2024. obavljeno je devet revizija. Samostalna služba unutarnje revizije prati provedbu danih preporuka i o navedenom izvještava Revizijski odbor i Upravu Društva.

Odredbama članaka 4. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) Društvo je obveznik sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti te je upisano u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika dostave navedene Izjave. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Prilog 1a), koja je koncem ožujka 2025. dostavljena Ministarstvu financija, Uprava Društva je potvrdila zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, imenovanju povjerljive osobe i njezinog zamjenika donesen je u srpnju 2022. i njegove izmjene iz ožujka 2024. Također, u srpnju 2022. Uprava Društva imenovala je povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe za nepravilnosti.

Na mrežnim stranicama Društva objavljene su informacije o načinu prijave nepravilnosti i kontakt povjerljive osobe. U 2024. nisu utvrđene nepravilnosti.

Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2023. u okviru Ureda Uprave ustrojena je Služba za praćenje usklađenosti poslovanja, rizika i procesa. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Uprava Društva je u prosincu 2024. donijela *Pravilnik o radu funkcije praćenja usklađenosti* u Društvu. U ožujku 2025. Društvo je sastavilo *Izvješće o provedenim aktivnostima funkcije praćenja usklađenosti poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu.*

Odredbama članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, između ostalog, trgovačka društva, zavodi i druge pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Služba upravljanja nekretninama Društva obavlja elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnjem registru državne imovine.

Informacijski sustav Društva sastoji se od računalnih programa za poslovanje vezanih za evidenciju poslovnih procesa, kontrolu pristupa zaposlenika u radne prostorije u svrhu evidencije radnog vremena, upravljanje pisačima i ispisom dokumenata, obradu skeniranih dokumenata (modul urudžbeni zapisnik i digitalna arhiva) te MS Office paket. Informacijski sustavi za evidentiranje i praćenje poslovnih događaja koriste se u radu Službe za podršku igračima i korisnicima, Službe integracije i analitike, Službe razvoja softvera, Službe klađenja, Službe lutrijskih igara te Službe Internet casina.

Na mrežnim stranicama Društva objavljene su osnovne informacije, zakoni i drugi propisi iz područja rada Društva, godišnji planovi poslovanja, godišnja izvješća o poslovanju, godišnji financijski izvještaji, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Etički kodeks, Pravilnik o donacijama, sponzorstvima i medijskim pokroviteljstvima, obavijesti o održanim sjednicama Nadzornog odbora i druge informacije.

Planiranje

Društvo je u veljači 2023. donijelo *Strategiju Hrvatske Lutrije d.o.o. za razdoblje 2023. – 2027.*, koju je usvojio Nadzorni odbor početkom ožujka 2023. Navedenim dokumentom utvrđeni su strateški ciljevi koji se odnose na digitalizaciju poslovanja (napredni alati i izvještaji, registracija i zadržavanje igrača te novi koncepti digitalne komunikacije s igračima), optimizacija i modernizacija portfelja igrača (lutrijske igre/igre izvlačenja, igre klađenja, Cro Casino *online*, digitalni i *community engagement*), prodaja i podrška prodaji (razvoj i unaprjeđenje prodajnih kanala, optimizacija i razvoj prodajne mreže) te operativni model (razvoj ljudskih potencijala i održivi razvoj).

Društvo je donijelo *Trogodišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije za razdoblje od 2022. do 2024. godine* i Nadzorni odbor ga je usvojio u prosincu 2021. te je dostavljen Ministarstvu financija. *Trogodišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije za razdoblje od 2022. do 2024. godine* sadrži pregled makroekonomskog okruženja i analizu tržišta, osvrt na razdoblje od 2019. do 2021., planirane aktivnosti za razdoblje od 2022. do 2024. koje se odnose na razvoj igara i upravljanje igračima, razvoj i unaprjeđenje prodaje, marketinške aktivnosti, upravljanje ljudskim potencijalima i druge značajne aktivnosti te financijski plan.

Godišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu donesen je u studenome 2023. te ga je Nadzorni odbor usvojio u prosincu 2023. Sadrži osvrt na poslovanje u 2023., makroekonomsko okruženje i analizu tržišta i konkurencije, operativne ciljeve za 2024. te financijski plan za 2024. Godišnjim planom poslovanja Društva za 2024. planirani su sljedeći ciljevi: razvoj portfelja i usluga lutrijskih igara, razvoj i unaprjeđenje Cro Casina *online*, uvođenje novih funkcionalnosti u igre klađenja, intenziviranje prodajne mreže partnera, privlačenje i zadržavanje igrača, novi koncepti digitalne komunikacije s igračima, uvođenje novog *online* sustava za automate, modernizacija TV izvlačenja, razvoj ljudskih potencijala te unaprjeđenje informacijske i kibernetičke sigurnosti. Utvrđeni ciljevi nisu mjerljivi te nisu utvrđene aktivnosti za njihovo ostvarenje.

– Planirani i ostvareni prihodi, rashodi i dobit

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim приходima, rashodima te dobiti prije oporezivanja za 2024.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi, rashodi i dobit prije oporezivanja za 2024.

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno 2023.	Planirano 2024.	Ostvareno 2024.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)
1.	Prihodi	120.848.480,18	132.265.000,00	142.651.638,28	118,0	107,9
1.1.	Poslovni prihodi	120.467.379,88	132.060.000,00	141.929.874,71	117,8	107,5
1.2.	Financijski prihodi	381.100,30	205.000,00	721.763,57	189,4	352,1
2.	Rashodi	108.261.379,72	124.691.000,00	130.813.851,59	120,8	104,9
2.1.	Poslovni rashodi	108.065.099,07	124.610.000,00	130.584.367,45	120,8	104,8
2.2.	Financijski rashodi	196.280,65	81.000,00	229.484,14	116,9	283,3
3.	Dobit prije oporezivanja	12.587.100,46	7.574.000,00	11.837.786,69	94,0	156,3

Najznačajniji poslovni prihodi su prihodi od prodaje (lutrijskih igara, igara klađenja, igara u *casinima* i igara na sreću na automatima) koji su za 2024. planirani u iznosu od 131.267.000,00 eura, a ostvareni u iznosu od 140.291.022,52 eura, što je 9.024.022,52 eura ili 6,9 % više u odnosu na plan.

Značajniji poslovni rashodi su materijalni troškovi koji su za 2024. planirani u iznosu od 49.506.000,00 eura, a ostvareni u iznosu od 49.053.336,27 eura, što je 452.663,73 eura ili 0,9 % manje u odnosu na plan te troškovi zaposlenika planirani u iznosu od 31.942.000,00 eura, a ostvareni u iznosu od 32.594.908,00 eura, što je 652.908,00 eura ili 2,0 % više u odnosu na plan.

– Planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu

Godišnjim planom poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu ulaganja u dugotrajnu imovinu planirana su u vrijednosti od 5.217.692,00 eura, a odnose se na nabavu računalnih programa i licenci te ulaganja na tuđoj imovini radi uporabe (uređenje poslovnog prostora u zakupu i Studija za izvlačenje) u vrijednosti od 3.081.658,00 eura, računalne opreme u vrijednosti od 1.088.044,00 eura, uređenje vlastitih prostora u vrijednosti od 508.379,00 eura, namještaja i reklamnih panoa u vrijednosti od 326.500,00 eura, opreme za sigurnost i zaštitu u vrijednosti od 128.500,00 eura te opreme i namještaja za igre na sreću u vrijednosti od 84.611,00 eura.

Društvo je u 2024. ostvarilo ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 2.119.833,02 eura, što je 3.097.858,98 eura ili 59,4 % manje od plana, a vrijednosno značajnija ulaganja u 2024. odnose se na nabavu računalnih programa i licenci u vrijednosti od 1.122.502,03 eura, što je 1.959.155,97 eura ili 63,6 % manje od plana te nabavu računalne opreme u vrijednosti od 991.330,99 eura, što je 96.713,01 euro ili 8,9 % manje od plana. Također, ostvarena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u ukupnoj vrijednosti od 423.547,79 eura koja su planirana u prethodnom razdoblju ili nisu planirana, a odnose se na nabavu računalnih programa i licenci te ulaganja u poslovni prostor u zakupu u vrijednosti od 179.454,56 eura, opremu za sigurnost i zaštitu u vrijednosti od 100.364,86 eura, namještaj i reklamne panoe u vrijednosti od 58.705,68 eura, računalnu opremu u vrijednosti od 56.948,15 eura te ulaganja u vlastiti prostor u vrijednosti od 28.074,54 eura.

Ostvarenje prihoda

Društvo ostvaruje prihode obavljanjem djelatnosti organiziranja i priređivanja igara na sreću na temelju odredbi *Zakona o igrama na sreću, Pravilnika o priređivanju lutrijskih igara* (Narodne novine 78/10, 69/11, 22/15, 46/16, 101/18 i 105/25), *Pravilnika o priređivanju igara na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja* (Narodne novine 78/10 i 129/25), *Pravilnika o priređivanju igara klađenja na daljinu* (Narodne novine 8/10, 63/10, 22/15 i 129/25), *Općih pravila sudjelovanja u igrama Hrvatske Lutrije d.o.o. putem interneta* iz studenoga 2022. te pravila, procedura i radnih uputa koje donosi Društvo.

Ukupni prihodi Društva u 2024. ostvareni su u iznosu od 142.651.638,28 eura, a vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od 140.291.022,52 eura ili 98,3 % ukupnih prihoda Društva.

– Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 140.291.022,52 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od lutrijskih igara u iznosu od 76.842.281,27 eura, prihode od igara u *casinima* u iznosu od 29.668.111,76 eura, prihode od igara klađenja u iznosu od 23.471.883,72 eura te na prihode od igara na sreću na automatima u iznosu od 9.846.841,45 eura.

Prema odredbi članka 2. Zakona o igrama na sreću, igrom na sreću smatra se igra u kojoj se za uplatu određenog iznosa sudionicima pruža mogućnost stjecanja dobitka u novcu, stvarima, uslugama ili pravima, pri čemu dobitak ili gubitak ovisi pretežito o slučaju (slučajni odabir određenog broja brojeva, simbola ili slova iz definirane skupine brojeva, simbola ili slova) ili nekom drugom neizvjesnom događaju (sportska prognoza).

Odredbom članka 3., stavka 3. navedenog Zakona propisano je da Republika Hrvatska pravo priređivanja svih igara na sreću prenosi na Društvo, a odredbom članka 5., stavka 1. navedenog Zakona igre na sreću razvrstavaju se u četiri skupine i to lutrijske igre, igre u *casinima*, igre klađenja te igre na sreću na automatima.

Općim pravilima sudjelovanja u igrama Hrvatske lutrije d.o.o. putem interneta, koje je odobrilo Ministarstvo financija u prosincu 2022., utvrđeno je, između ostalog, da se ugovorni odnos između Društva (priređivač) i fizičke osobe registrirane kao sudionik u igrama (igrač) zaključuje na neodređeno vrijeme, a sudjelovati može svaka fizička osoba koja je navršila 18 godina i posjeduje važeći osobni identifikacijski broj (OIB). Prilikom registracije u sustav igara na sreću putem interneta, SMS-a ili drugih interaktivnih kanala ili uređaja putem kojih igrač može odigrati igru samostalno u interakciji sa sustavom, provjerava se punoljetnost i igrač daje podatke koji su označeni kao obvezni te prihvaća navedena Opća pravila. *Opća pravila sudjelovanja u igrama Hrvatske lutrije d.o.o. putem interneta* objavljena su na mrežnim stranicama Društva.

– Prihodi od lutrijskih igara

Prihodi od lutrijskih igara ostvareni su u iznosu od 76.842.281,27 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od lutrijske igre Eurojackpot u iznosu od 37.186.719,00 eura, Instant lutrija u iznosu od 12.163.547,69 eura, lutrijske igre Loto 7 u iznosu od 7.373.517,51 euro te Ekspres lutrije u iznosu od 2.029.205,43 eura. Prihod od lutrijskih igara ostvaren je na način da su ukupne uplate (prodaja) umanjene za fond dobitaka igrača.

Odredbama članka 5., stavka 2. Zakona o igrama na sreću određeno je da su lutrijske igre, igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, bročane lutrije, bingo, keno tombola i slične igre); igre s unaprijed određenim (rezultatom) doobicima (ekspres lutrije, instant lutrije i druge slične igre); igre čiji je rezultat uvjetovan ishodom natjecanja (sportska prognoza i druge slične igre) te igre čiji je rezultat uvjetovan igračevim odabirom redoslijeda odigravanja pojedinih elemenata igre (srećke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre). Nadalje, odredbom članka 9., stavka 2. navedenog Zakona određeno je da Društvo ima isključivo pravo priređivanja igara na sreću navedenih u članku 5., stavku 1., točki 1., odnosno lutrijskih igara, a odredbom članka 12. Zakona o igrama na sreću određeno je da se uplate za lutrijske igre mogu primati na uplatnim mjestima, putem terminala, interneta, telefona ili drugih interaktivnih komunikacijskih uređaja, a nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija.

Nadalje, odredbama članaka 15.,16. i 26. *Pravilnika o priređivanju lutrijskih igara* određeno je da se priređivanje lutrijskih igara putem interneta, SMS-a ili drugih interaktivnih komunikacijskih uređaja smatra priređivanje u kojem igrači koriste sredstva informatičko-komunikacijske tehnologije za obavljanje neophodnih radnji iz područja lutrijskih igara na daljinu, a priređivač, odnosno Društvo za uplate ostvarene lutrijskom igrom može koristiti samo račun za posebne namjene otvoren u Republici Hrvatskoj. Nadalje, određeno je da je radi dobivanja odobrenja Ministarstva financija za priređivanje lutrijskih igara priređivač dužan dostaviti zahtjev s dokumentacijom koja, između ostalog, obuhvaća: podatke o programskoj, sistemskoj, mrežnoj i podatkovnoj podršci (*software*) i opremi; podatke o računu za posebne namjene za priređivanje lutrijskih igara putem interneta i SMS-a ili drugih interaktivnih komunikacijskih uređaja otvorenom u bankarskoj instituciji registriranoj u Republici Hrvatskoj; podatke o lokaciji na kojoj će biti smještena oprema za priređivanje lutrijskih igara; za internetsko priređivanje lutrijskih igara adresu internetske stranice na kojoj će se igre priređivati, preslike ugovora zaključenog s pružateljem komunikacijskih usluga i drugo.

Odobrenje za početak primanja uplata lutrijskih igara izdaje Ministarstvo financija nakon što utvrdi da su ispunjeni uvjeti propisani odredbama Zakona o igrama na sreću i navedenim Pravilnikom.

Ministarstvo financija je 21. travnja 2021. na temelju odredbi članaka 9. i 12. Zakona o igrama na sreću te članaka 15., 16. i 26. *Pravilnika o priređivanju lutrijskih igara* donijelo Rješenje kojim se Društvu odobrava početak priređivanja lutrijskih igara putem interneta, na uplatnim mjestima i putem samoposlužnih terminala.

Tijekom 2024. u Društvu je bilo aktivno 75 lutrijskih igara na sreću, (32 eSrećke, 31 Instant lutrija i 12 Ekspres lutrija) te 12 loto igara (Eurojackpot, Loto 7, Sve ili Ništa i druge) za koje je Društvo donijelo pravila lutrijske igre u skladu s odredbama članka 10., stavka 1. Zakona o igrama na sreću, kojim je određeno da se uvjeti za priređivanje pojedine lutrijske igre propisuju pravilima koja za svaku vrstu igre donosi priređivač (Društvo), a primjenjuju se nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija. Pravilima lutrijskih igara na sreću propisano je, između ostalog, da za obveze prema sudionicima (igračima) Društvo odgovara svim svojim sredstvima ako su ispunjeni uvjeti utvrđeni navedenim Pravilima, a za isplatu dobitaka jamči Republika Hrvatska. Također, propisani su uvjeti za sudjelovanje u igri, naziv, opis i vrijeme trajanja igre, pojedinačna cijena srećke/cijena kombinacije kod loto igara, količina i novčana vrijednost emisije srećaka, visina fonda i vrste dobitaka, opis srećke (lice, naličje), utvrđivanje dobitaka (potvrda o uplati u tiskanom obliku na papiru/elektronička potvrda o uplati putem interneta/bar kod srećke kao jedini i isključivi dokaz o sudjelovanju i temelj za isplatu dobitka), način i rok isplate novčanih dobitaka i drugo. Pravila lutrijskih igara na sreću odobrilo je Ministarstvo financija, a objavljena su na mrežnim stranicama Društva i dostupna na uplatnim mjestima i samoposlužnim terminalima.

Društvo u skladu s odredbom članka 17., stavka 2. Zakona o igrama na sreću dostavlja mjesečnu evidenciju s konačnim obračunom rezultata poslovanja lutrijskih igara Ministarstvu financija do 20. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

- Prihodi od igara u casinima i igara na sreću na automatima

Prihodi od igara u *casinima* ostvareni su u iznosu od 29.668.111,76 eura, a prihodi od igara na sreću na automatima ostvareni su u iznosu od 9.846.841,45 eura. Prihodi od igara u *casinima* i igara na sreću na automatima ostvareni su na način da su ukupne uplate (promet) umanjene za isplate igračima.

Odredbama članka 35. Zakona o igrama na sreću, između ostalog, određeno je da igre na sreću u *casinima* i igre na sreću na automatima osim Društva mogu priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske stekla pravo priređivanja igara na sreću u *casinima* i koja su zaključila ugovor o pravu priređivanja. Nadalje, *Pravilnikom o priređivanju igara na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja* uređen je postupak registracije i identifikacije igrača, postupanje s transakcijama uplata i isplata, vrste igara i pravila igranja, uvjeti programske podrške i opreme te certificiranje sustava i igara te uvjeti nadzora, sigurnosna načela i načela odgovornog priređivanja. Odobrenje za početak priređivanja igara na sreću donosi Ministarstvo financija.

Odredbama članka 62. navedenog Zakona, između ostalog, određeno je da je priređivač igara na sreću na automatima dužan osigurati pohranu primljenih uplata i isplata na način da omogući uspostavu sustava nadzora te da mora omogućiti Ministarstvu financija izravno spajanje na informacijski sustav, u stvarnom vremenu, zbog uspostave i osiguranja neprekidnog i neposrednog nadzora, odnosno cjelovitog nadzora koji vjerodostojno prati, bilježi i pohranjuje podatke o primljenim uplatama i isplatama te osigurava nepromjenjivost primljenih podataka.

Odredbama članka 3. *Pravilnika o priređivanju igara na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja*, između ostalog, određeno je da pravo priređivanja igara na sreću u *casinima* putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja ima samo onaj priređivač koji je izravno spojen na informacijski sustav Ministarstva financija. Nadalje, određeno je da odobrenje za početak priređivanja igara na sreću u *casinima* putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja daje Ministarstvo financija nakon što utvrdi da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o igrama na sreću, navedenim Pravilnikom i drugim propisima donesenima na temelju navedenog Zakona.

Ministarstvo financija je 21. travnja 2021. na temelju odredbi članaka 35. i 62. Zakona o igrama na sreću te članka 3. *Pravilnika o priređivanju igara na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja* donijelo Rješenje kojim se Društvu odobrava početak priređivanja igara na sreću u *casinima* putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja.

Društvo je početkom travnja 2015. donijelo *Opća pravila igara na sreću na automatima u casinu putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja* i *Opća pravila igara na sreću na stolovima u casinu putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja* u skladu s odredbom članka 45., stavka 1. Zakona o igrama na sreću prema kojem je određeno da za svaku vrstu igara na sreću u *casinu* priređivač (Društvo) donosi pravila koja moraju biti u suglasnosti s dobrim poslovnim običajima i međunarodnim pravilima, a primjenjuju se nakon odobrenja Ministarstva financija. Navedenim Općim pravilima utvrđeno je, između ostalog, da za obveze prema sudionicima (igračima) Društvo odgovara svim svojim sredstvima ako su ispunjeni uvjeti utvrđeni navedenim pravilima, a za isplatu dobitaka jamči Republika Hrvatska, utvrđeni su uvjeti sudjelovanja, raspon cijena za sudjelovanje, pravo na dobitak te isplata dobitka i drugo. Opća pravila je odobrilo Ministarstvo financija sredinom travnja 2015. i objavljena su na mrežnim stranicama Društva.

Društvo u skladu s odredbom članka 39., stavka 1. Zakona o igrama na sreću dostavlja Ministarstvu financija mjesečnu evidenciju s obračunom rezultata poslovanja igara u *casinima* do 20. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

- Prihodi od igara klađenja

Prihodi od igara klađenja ostvareni su u iznosu od 23.471.883,72 eura na način da su ukupne uplate (promet) umanjene za isplatu igračima.

Odredbama članka 46. Zakona o igrama na sreću, između ostalog, određeno je da igre klađenja mogu osim Društva priređivati i trgovačka društva koja su odlukom Vlade Republike Hrvatske stekla pravo priređivanja igara klađenja i koja su zaključila ugovor o pravu priređivanja s ministrom financija. Nadalje, uplate za igre klađenja primaju se na uplatnim mjestima kladionica i putem samoposlužnih terminala na uplatnim mjestima kladionica, u prostorima *casina* i automat klubova, a odobrenje za početak primanja uplata donosi Ministarstvo financija.

Odredbom članka 53. navedenog Zakona priređivač (Društvo) je dužan omogućiti pohranu primljenih uplata klađenja i isplata na način da omogući uspostavu sustava nadzora te da omogući Ministarstvu financija izravno spajanje na informacijski sustav priređivača, u stvarnom vremenu, radi uspostave i osiguranja neprekidnog i neposrednog nadzora (cjeloviti nadzor) koji mora vjerodostojno pratiti, bilježiti i pohranjivati podatke o primljenim uplatama i isplatama klađenja te osigurati nepromjenjivost primljenih podataka.

Odredbom članka 2., točke 7. *Pravilnika o priređivanju igara klađenja na daljinu* određeno je da je oprema za igranje na daljinu sustav sastavljen od elektroničkih, električnih ili mehaničkih uređaja i sklopova i računalne programske podrške ili bilo koji drugi uređaj ili predmet koji se koristi ili se može koristiti prilikom igara klađenja putem interneta ili klađenja putem SMS-a, a nalazi se na području Republike Hrvatske. Odredbom članka 18., stavka 3. navedenog *Pravilnika* određeno je da ovlašteni službenici Ministarstva financija neposrednim nadzorom u poslovnom prostoru priređivača utvrđuju jesu li procedure dostavljene u zahtjevu u skladu s utvrđenim činjeničnim stanjem u postupku nadzora. Nadalje, određeno je da se igrači mogu registrirati na temelju ugovora zaključenog na uplatnom mjestu ili putem mrežne stranice Društva, a uplate za igre klađenja putem interneta i SMS-a mogu se obavljati na uplatnim mjestima kladionica polaganjem gotovine, debitnom i kreditnom karticom, drugim sustavima elektroničkog plaćanja te bankovnom uplatom (opća uplatnica). Isplate dobitaka ostvarenih u igri klađenja putem interneta i SMS-a obavljaju se na uplatnim mjestima kladionica, na virtualni račun igrača, putem sustava elektroničkog prijenosa novčanih sredstava te na registrirani transakcijski račun igrača.

Ministarstvo financija je 21. travnja 2021. na temelju odredbi članaka 46. i 53. Zakona o igrama na sreću te članka 2., točke 7. i članka 18., stavka 3. *Pravilnika o priređivanju igara klađenja na daljinu* donijelo Rješenje kojim se Društvo odobrava početak priređivanja igara klađenja putem interaktivnih kanala *on-line* igranja, na uplatnim mjestima i putem samoposlužnih terminala.

Društvo je koncem studenoga 2022. donijelo *Opća pravila klađenja* u skladu s odredbama članka 54., stavka 1. Zakona o igrama na sreću, kojima je propisano da se opis klađenja i uvjeti za sudjelovanje u pojedinim igrama klađenja, kao i klađenja uz sudjelovanje više inozemnih priređivača, propisuju pravilima igara klađenja koja se primjenjuju nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija. *Općim pravilima klađenja* utvrđeno je da je klađenje igra u kojoj sudionik pogađa ishode sportskih i drugih događaja koje predloži Društvo, a iznos mogućeg dobitka je određen visinom koeficijenta po kojem je zaključena oklada i iznosom uloga. Društvo priređuje klasično klađenje (uplate se zaprimaju do početka određenog događaja ili do vremena označenog na kladioničkoj listi) i klađenje uživo (uplate se zaprimaju prije početka i za vrijeme trajanja određenog događaja), a uplate se primaju na temelju javno objavljene (na uplatnom mjestu, u okviru objekta u kojem se nalazi samoposlužni terminal ili u samom samoposlužnom terminalu, teletekst i internet stranicama Društva) kladioničke liste. Najmanji iznos uplate po potvrdi o uplati/e-potvrdi iznosi 0,25 eura, a najveći mogući dobitak po potvrdi o uplati/e-potvrdi ne može biti veći od 200.000,00 eura. Izvješće o rezultatima klađenja pojedinog dana Društvo objavljuje idućeg dana, na oglasnim pločama uplatnih mjesta te na mrežnim stranicama, a dobici se isplaćuju najkasnije u roku od 30 dana od objave. Opća pravila klađenja Ministarstvo financija odobrilo je sredinom prosinca 2022. i objavljena su na mrežnim stranicama te prodajnim mjestima Društva.

U skladu s odredbom članka 51., stavka 4. Zakona o igrama na sreću, Društvo dostavlja mjesečnu evidenciju rezultata poslovanja (igara klađenja) na propisanim obrascima Ministarstvu financija do 20. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

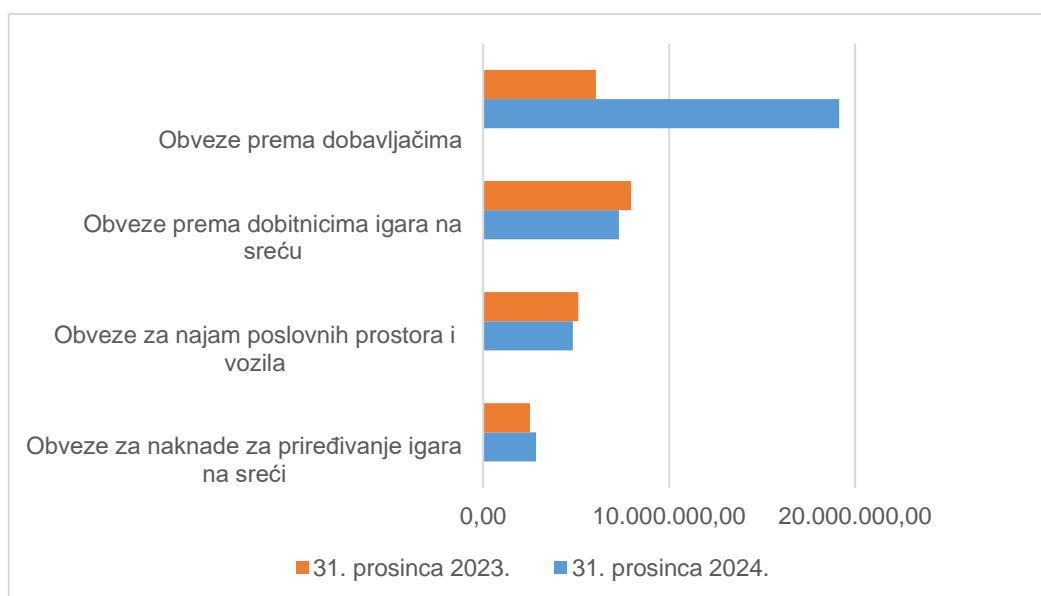
Nastanak, podmirenje i evidentiranje obveza

Koncem 2024. ukupne obveze Društva iznosile su 41.397.956,22 eura, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 2.826.605,91 euro i kratkoročne obveze u iznosu od 38.571.350,31 euro. Vrijednosno su značajnije obveze prema dobavljačima u iznosu od 19.144.433,16 eura, obveze prema dobitnicima igara na sreću u iznosu od 7.302.636,16 eura, obveze za najam poslovnih prostora i vozila u iznosu od 4.816.903,44 eura, obveze za naknade za priređivanje igara na sreću u iznosu od 2.836.065,12 eura i obveze za porez na dobitke od igara na sreću u iznosu od 930.777,75 eura.

U grafičkom prikazu broj 2 dan je pregled vrijednosno značajnijih obveza Društva koncem 2023. i 2024.

Grafički prikaz broj 2

Vrijednosno značajnije obveze Društva koncem 2023. i 2024.



– Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima koncem 2024. iznosile su 19.144.433,16 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema pružatelju usluga središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću (dalje u tekstu: pružatelj usluga) u iznosu od 15.136.032,56 eura. Središnji informatički sustav sastoji se od računalne opreme, osnovnog operativnog programa i baza podataka te infrastrukture za pohranu podataka koji su potrebni za upravljanje igrama na sreću. Društvo je s pružateljem usluga u rujnu 2018. zaključilo *Ugovor o poslovnoj suradnji na priređivanju igara na sreću putem interneta, prodajne mreže i ostalih kanala prodaje* (dalje u tekstu: Ugovor) na razdoblje od deset godina računajući od datuma komercijalnog puštanja u rad (predviđeno je komercijalno puštanje u rad u siječnju 2020., a ostvareno je u travnju 2021.), uz mogućnost dodatnog produljenja na dvije godine. Ugovor je moguće raskinuti u slučaju likvidacije ili stečaja jednog od potpisnika Ugovora, uslijed više sile te ako Društvo ne podmiri obveze u roku od šest mjeseci.

Predmet Ugovora je zamjena postojećeg informatičkog sustava za igre na sreću Društva, a Ugovorom su određeni ciljevi koji obuhvaćaju uspostavljanje stabilnog i troškovno isplativog sustava koji će podržati rast prihoda, pružati visoku fleksibilnost i kratko razdoblje za promidžbu te održavati sigurnost i cjelovitost sustava, omogućiti igračima vrhunski doživljaj igranja putem svih kanala i uređaja, pravodobnu prilagodbu sustava promjenama u okruženju, biti u toku sa suvremenom i provjerenom tehnologijom te redovito predlaganje planova razvoja proizvoda i usluga. Prema odredbama Ugovora Društvo i pružatelj usluga međusobno dijele bruto prihode od igara, troškove ulaganja, odgovornosti, rizike i krajnje prihode.

Ugovorom i prilogom D, koji je sastavni dio Ugovora, utvrđene su obveze i odgovornosti Društva i pružatelja usluga, prema kojima Društvo treba prikupljati bruto prihod od prodaje usluga igračima te dobitnicima isplatiti dobitke, uskladiti poslovanje sa zakonskim obvezama koje proizlaze iz Zakona o igrama na sreću, osigurati odobrenje Ministarstva financija za operativno korištenje sustava (koji se sastoji od Središnjeg informatičkog sustava i programske podrške koju osigurava pružatelj usluga) i za priređivanje igara, dati na raspolaganje osposobljene zaposlenike koji će surađivati s pružateljem usluga, osigurati telekomunikacijsku mrežu, postavljati i preventivno održavati terminale i opremu na svojim lokacijama prema uputi pružatelja usluga, reklamirati i promovirati igre iz Marketinškog plana te ulagati sredstva u marketinške i promotivne aktivnosti, provoditi provjere za sprječavanje pranja novca i prijevара, osigurati podršku igračima i prodavačima te nabavljati potrošni materijal (role papira, kupone i drugo), instant listiće te osigurati skladište i distribuciju. Nadalje, pružatelj usluga zadužen je za nabavu, ugradnju, održavanje i unaprjeđenje Središnjeg informatičkog sustava, popravke opreme i terminala, osiguranje operativne podrške i nadzor sustava, obvezan je osigurati da su rad sustava i sve usluge, rezultati, mreža, računalni programi, njegova unaprjeđenja i nadogradnja te zaposlenici koji održavaju sustav budu međusobno usklađeni i djeluju kao cjelina, osiguravajući ugovorenu funkcionalnost sustava i razinu usluge. Također je zadužen za isporuku i instaliranje svih ugovorenih igara, pružanje usluge prodavačima i igračima koji se nalaze u sustavu, pružanje potrebnog obrazovanja odabranim zaposlenicima Društva, uvođenje sustava za sprječavanje pranja novca i prijevара te drugo prema Ugovoru.

Odredbama članka 7. Ugovora i prilogom O, koji je sastavni dio Ugovora, određena je visina naknade koju Društvo mjesečno plaća pružatelju usluga, a koja se sastoji od osnovnog i varijabilnog udjela u prihodima ostvarenog prodajom igara na sreću. Osnovni udjel u prihodima određuje se kao postotak bruto prihoda od igara umanjen za bonus bazne godine 2017. Postotak pojedine vrste igre na sreću primjerice za lutrijske igre iznosi 13,7 %, za instant igre 6,5 %, za igre klađenja 4,0 % i za igre u *casinima* 17,8 %. Bruto prihod od igara predstavlja razliku između bruto prihoda od prodaje igara umanjen za fond dobitaka lutrijskih igara, ostvarenih dobitaka klađenja i isplata za igre iCasina. Varijabilni udjel u prihodima obračunava se u postotku na osnovicu, koju čini razlika bruto prihoda od igara umanjena za bonus tekuće godine (2024.) i bruto prihoda od igara umanjena za bonuse bazne godine (2017.). Tako primjerice postotak za lutrijske igre iznosi 19,5 %, za instant igre 9,0 %, za igre klađenja 5,0 % i za igre iCasino 18,0 %. Društvo je tijekom 2024. platilo pružatelju usluga naknadu za osnovni i varijabilni udjel u prihodima u iznosu od 21.003.363,08 eura.

Prvim dodatkom Ugovoru, koji su Društvo i pružatelj usluga zaključili u srpnju 2021., utvrđeno je da u siječnju 2020. sustav nije pušten u komercijalni rad te je novi rok puštanja u rad određen za rujnu 2020. Nadalje, određene su ugovorne kazne zbog daljnjeg kašnjenja puštanja sustava u rad u iznosu od 8.000,00 eura dnevno te kazna zbog kašnjenja isporuka funkcionalnosti sustava u iznosu od 2.000,00 eura dnevno.

Drugi dodatak Ugovoru Društvo i pružatelj usluga zaključili su u kolovozu 2021., kojim je utvrđeno da je u travnju 2021. Središnji informatički sustav pušten u komercijalni rad, što prema odredbama Ugovora predstavlja kašnjenje od 15 mjeseci. Nadalje, dogovoreno je da će pružatelj usluga platiti 1.464.000,00 eura ugovorne kazne zbog kašnjenja. Pružatelj usluga platio je cjelokupni iznos ugovorne kazne u razdoblju od listopada 2021. do rujna 2022. Također, izmijenjene su odredbe Ugovora u vezi s Marketinškim planom te je usuglašen model smanjenja osnovnog i varijabilnog udjela u prihodima za 2021.

Prema Odluci Upravljačkog odbora iz veljače 2022., koja ima pravnu snagu dodatka Ugovoru, utvrđeno je da pružatelj usluga nema pravo na varijabilni udjel u prihodima za 2021. jer nije isporučio ugovoreni informatički sustav za prijenos informacija unutar sustava i ugovorene igre na sreću. Nadalje, utvrđeno je da je primarni cilj uvođenje eura u sustav kao valute do početka srpnja 2023. te je utvrđena potreba za unaprjeđenjem sustava kroz isporuku novih igara te razvoj i modernizaciju sustava. U Odluci Uprave iz veljače 2024. navedeno je da se pokreće postupak pregovora s pružateljem usluga u svrhu zaključenja Trećeg dodatka Ugovoru jer je pružatelj usluga isporučio pojedine funkcionalnosti sustava sa zakašnjenjem, nepravilnostima u funkcionalnosti ili ih nije isporučio. Društvo je u ožujku 2025. s pružateljem usluga zaključilo Treći dodatak Ugovoru, kojim se pružatelj usluga obvezao povećati vrijednost ulaganja u računalnu opremu i računalne programe do konca travnja 2031., zamijeniti dio postojećeg programa za igre na sreću do srpnja 2025. te zamijeniti računalni program za igre u *casinima* do rujna 2025. Zamjena dijela postojećeg programa za igre na sreću i računalnog programa za igre u *casinima* nije obavljena do konca 2025. te je Društvo naplatilo ugovornu kaznu u iznosu od 728.000,00 eura.

– Obveze prema dobitnicima igara na sreću

Obveze prema dobitnicima igara na sreću koncem 2024. u iznosu od 7.302.636,16 eura odnose se na fond dobitaka koji, prema odredbama članka 16. Zakona o igrama na sreću, predstavlja iznos koji se igračima vraća kao dobitak. Za lutrijske igre navedeni iznos određuje se prema pravilima tih igara te iznosi najmanje 50,0 % od osnovice koju kod svih oblika lutrija čini ukupna vrijednost emisije srećaka, odnosno ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru umanjena za obvezu naknade za priređivanje lutrijskih igara. Fond dobitaka sastoji se od neisplaćenih dobitaka igračima i neraspoređenih sredstava fonda dobitaka lutrijskih igara iz prijašnjih kola pojedinih igara. Prema odredbama Ugovora s pružateljem usluga, fond dobitaka određuje se kao postotak od bruto prodaje lutrijskih igara, instant igara i igara u *casinima*, a ne može biti niži od 50,0 % za lutrijske igre, 60,5 % za instant igre i 96,0 % za igre u *casinima*.

Društvo je u siječnju 2023. izradilo *Proceduru utvrđivanja vrijednosti neisplaćenih dobitaka u lutrijskim igrama*, kojom je propisalo način utvrđivanja vrijednosti neisplaćenih dobitaka u lutrijskim igrama na sreću te njihov prijenos u fond za dobitke sljedećeg kola ili serije srećaka. Prema navedenoj Proceduri, Povjerenstvo za utvrđivanje vrijednosti neisplaćenih odnosno nepreuzetih dobitaka u lutrijskim igrama na sreću, koje je u ožujku 2020. i travnju 2024. imenovala Uprava Društva, na temelju konačnog izvješća kola pojedine lutrijske igre i izvješća o neisplaćenim dobitcima, jednom tjedno utvrđuje vrijednost neisplaćenih dobitaka, o čemu sastavlja Zapisnik o utvrđenim vrijednostima neisplaćenih (nepreuzetih) dobitaka. Neisplaćeni (nepreuzeti) dobitci prenose se u sljedeća kola lutrijskih igara ili seriju srećaka na temelju odluka o preraspodjeli neisplaćenih dobitaka, koje donose direktori Sektora pripreme i razvoja igara te Sektora financija, računovodstva i kontrolinga.

Ako dobitnik u lutrijskim igrama na sreću ne zatraži od priređivača (Društva) isplatu dobitka u roku koji ne može biti kraći od 15 dana niti dulji od 60 dana od dana objavljivanja konačnog izvješća o rezultatu igre, prema odredbama članka 19., stavka 3. Zakona o igrama na sreću, iznos tog dobitka prenosi se u sljedeće kolo odnosno seriju ili se koristi za dobitke u drugim igrama. Prema *Završnom izvješću o neisplaćenim dobitcima za 2024.* iz travnja 2025., Povjerenstvo za utvrđivanje vrijednosti neisplaćenih dobitaka u lutrijskim igrama na sreću utvrdilo je ukupnu vrijednost neisplaćenih dobitaka za koje je protekao rok isplate od 60 dana u iznosu od 3.218.969,56 eura, od čega je vrijednost neisplaćenih dobitaka za igru Eurojackpot u iznosu od 1.410.261,55 eura. Iznos obveze prema dobitnicima igara na sreću za koje nije proteklo 60 dana od dana objavljivanja konačnog izvješća o rezultatu igre iznosi 4.083.666,60 eura koncem 2024.

– Obveze za najam poslovnih prostora i vozila

Obveze za najam poslovnih prostora i vozila koncem 2024. u iznosu od 4.816.903,44 eura odnose se na najam poslovnih prostora u iznosu od 3.814.718,53 eura i najam vozila u iznosu od 1.002.184,91 euro. Uvidom u evidenciju poslovnih prostora u najmu u 2024., Društvo za potrebe obavljanja djelatnosti koristi 320 prodajnih prostora za koje plaća zakupninu na temelju ugovora zaključenih sa zakupodavcima.

U ožujku 2023. Društvo je donijelo *Proceduru otvaranja prodajnog mjesta*, kojom je utvrdilo postupke i aktivnosti za otvaranje prodajnog prostora na novoj lokaciji. Postupak otvaranja prodajnog prostora započinje *Zahtjevom za suglasnost pokretanja projekta*, koji sadrži informacije o lokaciji, cijeni zakupa, očekivanom mjesečnom prometu i drugo, a koji voditelj Regije dostavlja Sektoru prodaje i Upravi Društva. Uprava Društva imenuje projektni tim i donosi *Odluku o pokretanju projekta otvaranja novog prodajnog mjesta*. Tijekom 2024. otvoreno je devet prodajnih mjesta na području Republike Hrvatske, a zatvoreno ih je jedanaest.

Prema dokumentu Društva *Službena vozila Hrvatske lutrije izvještaj za 2024.*, Društvo je koncem 2024. raspolagalo s 82 službena vozila. Za 75 službenih vozila (51 osobno vozilo i 24 teretna vozila) Društvo je nakon provedenih postupaka javne nabave u studenome 2022. zaključilo dva ugovora o operativnom najmu s odabranim ponuditeljima u iznosu od 1.576.564,07 eura na razdoblje od četiri godine, a u veljači 2024. za sedam vozila ugovor o financijskom najmu u iznosu od 33.936,00 eura na razdoblje od jedne godine.

– Obveze za naknade za priređivanje igara za sreću

Društvo uplaćuje u državni proračun godišnje i mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću, prema odredbama članaka 17., 31., 38., 51. i 58. Zakona o igrama na sreću, kojima je između ostalog, određeno da se mjesečna naknada uplaćuje u korist državnog proračuna do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a da se godišnja naknada plaća u fiksnom iznosu do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću. Obveze za naknade za priređivanje igara na sreću koncem 2024. u iznosu od 2.836.065,12 eura odnose se u cijelosti na mjesečne obveze za naknade za priređivanje igara na sreću.

Prema odredbama članaka 38., 51. i 58. Zakona o igrama na sreću, priređivač plaća godišnju naknadu za priređivanje igara na sreću u *casinima* u iznosu od 66.361,40 eura za svaki *casino*, za priređivanja *casino* igara putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja plaća godišnju naknadu u iznosu od 398.168,43 eura, za priređivanje klađenja putem uplatnih mjesta i samoposlužnih terminala u iznosu od 132.722,81 euro, za klađenje putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja u iznosu od 98.168,43 eura, za priređivanje igara na sreću na automatima u iznosu od 327,23 eura po automatu, za priređivanje igara na sreću na elektronskom *roulettu* do šest igraćih mjesta u iznosu od 5.308,91 euro, a iznad šest igraćih mjesta 6.636,14 eura. Društvo je do konca prosinca 2024. uplatilo u državni proračun godišnju naknadu u ukupnom iznosu od 1.777.159,60 eura te dostavilo konačne obračune na obrascima čiji je sadržaj propisan odredbama članaka 35., 36. i 37. *Pravilnika o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću* (Narodne novine 8/15, 144/22, 122/23 i 89/25).

Ukupne obveze za mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću koncem 2024. u iznosu od 2.836.065,12 eura odnose se na naknade za prosinac 2024. Mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igra obračunava se u iznosu 10,0 % od osnovice, koju kod svih oblika lutrija čini ukupna vrijednost prodanih srećaka, odnosno ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru, za igre u *casinima* u iznosu 15,0 % od osnovice (osnovicu čini zbroj dnevnih obračuna svih stolova i zbroj dnevnih obračuna automata, kod igara u kojima igrači igraju jedan protiv drugoga osnovica je postotak uplate koji priređivač zadržava od svih igrača), za igre klađenja u iznosu 5,0 % od osnovice, koju čini ukupan iznos uplate i za igre na automatima u iznosu 25,0 % od osnovice, koju čini zbroj dnevnih obračuna svih istovrsnih automata za igre na sreću. Društvo je tijekom 2024. obavljalo mjesečnu uplatu naknada u državni proračun do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, a obrasce konačnog obračuna mjesečnih naknada i dokaz o uplati dostavljalo je Ministarstvu financija do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec, što je u skladu s odredbama članaka 17., 38., 51. i 58. Zakona o igrama na sreću. Društvo je tijekom 2024. u državni proračun uplatilo mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću u ukupnom iznosu od 29.823.726,99 eura.

– Obveze za porez na dobitke od igara na sreću

Obveze za porez na dobitke od igara na sreću koncem 2024. u iznosu od 930.777,75 eura odnose se na porez koji plaćaju fizičke osobe koje ostvaruju dobitke od lutrijskih igara na sreću i igara klađenja na temelju odredaba članaka 18. i 52. Zakona o igrama na sreću, a odnose se na nedospjele obveze za porez na dobitke od igara na sreću za prosinac 2024.

Prema odredbama članaka 18. i 52. Zakona o igrama na sreću, porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću plaća se po stopi od 10,0 % na dobitke iznad 99,54 eura do 1.327,23 eura, po stopi od 15,0 % na dobitke od 1.327,23 do 3.981,68 eura, po stopi od 20,0 % na dobitke od 3.981,68 eura do 66.361,40 eura te po stopi od 30,0 % na dobitke iznad 66.361,40 eura. Porez na dobitke od igara klađenja plaća se po stopi od 10,0 % na dobitke do 1.327,23 eura, po stopi od 15,0 % na dobitke od 1.327,23 eura do 3.981,68 eura, po stopi od 20,0 % na dobitke od 3.981,68 eura do 66.361,40 eura te po stopi od 30,0 % na dobitke iznad 66.361,40 eura.

Osnovica za obračun poreza na novčane dobitke kod igara na sreću i igara klađenja je novčani iznos pojedinačnog dobitka. Obveznik poreza na dobitke je igrač, a obračunava ga i uplaćuje u državni proračun Društvo prilikom isplate dobitka igraču.

Društvo je u 2024. uplatilo porez na dobitke u državni proračun do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec te je dostavljalo Ministarstvu financija konačna mjesečna izvješća o obračunanom porezu na dobitke od lutrijskih igara i igara klađenja do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec u skladu s odredbama članaka 27. i 31. *Pravilnika o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću.*

Upravljanje ljudskim potencijalima

Upravljanje ljudskim potencijalima je dio poslovanja kojim se poslovni planovi i ciljevi Društva povezuju s osiguranjem dovoljnog broja kvalificiranih zaposlenika. Tijekom 2024. primjenjivan je *Pravilnik o radu* iz lipnja 2023. i njegove izmjene i dopune iz prosinca 2023., *Pravilnik o radu* iz ožujka 2024., *Pravilnik o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta* iz ožujka 2023. i njegove izmjene i dopune iz prosinca 2023., *Pravilnik o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta* iz ožujka i srpnja 2024. i njegove izmjene iz listopada 2024., *Kolektivni ugovor* iz kolovoza 2023., *Procedura zasnivanja, tijeka i prestanka radnog odnosa* te druge procedure i pravilnici kojima je uređeno područje ljudskih potencijala. Razvoj ljudskih potencijala sastavni je dio *Strategije Hrvatske Lutrije d.o.o. za razdoblje 2023. – 2027.*

Uprava Društva je u prosincu 2023. na temelju *Procedura zasnivanja, tijeka i prestanka radnog odnosa* donijela Odluku kojom se usvaja *Plan kadrova za 2024.* Koncem prosinca 2024. planirano je 1 530 zaposlenika. Planirano je novo zapošljavanje 61 zaposlenika te odlazak u mirovinu osam zaposlenika. Početkom siječnja 2024. bilo je 1 425 zaposlenika, a 1 481 koncem prosinca 2024. Prema podacima Društva tijekom 2024. novozaposlenih je 146, a 94 su otišla (81 prestankom ugovora o radu i 13 odlaskom u mirovinu). Od 146 novozaposlenih, 101 je na temelju otvorenih prijava objavljenih na mrežnim stranicama Društva za radno mjesto prodavača i ugovora o stipendiranju, 43 na temelju natječaja objavljenih u 2023. i 2024. te dva zaposlenika bez objave natječaja.

U *Proceduri zasnivanja, tijeka i prestanka radnog odnosa*, koja je donesena u prosincu 2023., veljači te lipnju 2024. propisan je proces zasnivanja, promjena tijekom radnog odnosa i prestanka radnog odnosa u Društvu. Kod zapošljavanja Društvo postupa na način da nakon odobrenja Uprave, Služba ljudskih potencijala pokreće objavu natječaja, zaprima i evidentira prijave, a povjerenstvo koje ima najmanje tri člana (dva iz organizacijske jedinice koja traži zapošljavanje i jednog iz Službe ljudskih potencijala) ocjenjuje pristigle prijave, sastavlja zapisnik o provedenom postupku odabira kandidata te daje Upravi na suglasnost prijedlog za zapošljavanje izabranog kandidata. Nakon odobrenja Uprave Društva o odabiru kandidata Služba ljudskih potencijala priprema ugovor o radu koji Društvo zaključuje s izabranim kandidatom.

Zaposlenici su ostvarivali materijalna prava utvrđena odredbama *Kolektivnog ugovora* i *Pravilnika o radu* koja se najvećim dijelom odnose na naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika, božićnicu i regres koji su isplaćivani u skladu s navedenim aktima.

Javna nabava

Društvo je obveznik primjene *Zakona o javnoj nabavi* (Narodne novine 120/16 i 114/22). Provedba postupaka javne nabave roba, radova i usluga u Društvu uređena je *Pravilnikom o provođenju nabave* i *Pravilnikom o provođenju jednostavne nabave* iz ožujka 2023. *Planom nabave za 2024.* iz siječnja 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 18.014.942,62 eura, od čega se na procijenjenu vrijednost javne nabave odnosi 16.955.777,42 eura te jednostavne nabave 1.059.165,20 eura.

Tijekom 2024. Uprava je donijela 60 odluka za izmjenu i dopunu Plana nabave, koje se, između ostalog, odnose na smanjenje ili povećanje procijenjene vrijednosti nabave, odnosno odustajanje od predmeta nabave, prenamjene ili dodavanja novog predmeta nabave. Nakon donošenja navedenih odluka provode se izmjene Plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Prema Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 18.610.978,02 eura, od čega se na procijenjenu vrijednost javne nabave odnosi 17.284.324,42 eura te jednostavne nabave 1.326.653,60 eura. Na temelju provedenih otvorenih i pregovaračkih postupaka javne nabave tijekom 2024. zaključeno je 98 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 12.726.250,04 eura bez PDV-a. Nadalje, tijekom 2024. zaključeno je 246 ugovora/narudžbenica za postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.085.556,24 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 12.726.250,04 eura, od čega se na nabavu usluga odnosi 9.135.726,37 eura, roba 3.539.159,23 eura te radova 51.364,44 eura. Nadalje, vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.085.556,24 eura, od čega se na nabavu usluga odnosi 611.447,66 eura, roba 448.411,58 eura i radova 25.697,00 eura. Vrijednost postupaka jednostavne nabave na temelju ugovora iznosi 948.034,90 eura, a na temelju narudžbenica iznosi 137.521,34 eura.

Revizijom je obuhvaćena provedba 23 otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena 33 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 8.869.968,23 eura te sedam postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 144.935,74 eura. Pregledani postupci nabave roba, radova i usluga planirani su planovima nabave i pokrenuti na temelju potreba navedenih u zahtjevima za pokretanje postupaka nabave. Društvo je provodilo postupke nabave i zaključivalo ugovore o javnoj nabavi u skladu s dokumentacijom za nabavu i ponudama. Ugovori su objavljeni u EOJN RH. Kriterij za odabir ponude kod otvorenih postupaka javne nabave bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, a kod jednostavne nabave ekonomski najpovoljnija ponuda i najniža cijena. Jamstva za uredno ispunjenje ugovora nisu pribavljena pravodobno.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 14. srpnja 2025. do 16. ožujka 2026.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi revizije usklađenosti.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti obavlja li se djelatnost Društva u skladu sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima
- provjeriti ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih strateškim i poslovnim planom
- provjeriti pravilnost ostvarenja prihoda od djelatnosti
- provjeriti pravilnost u vezi s nastankom, podmirenjem i evidentiranjem obveza
- provjeriti pravilnost upravljanja ljudskim potencijalima s naglaskom na zapošljavanje, unaprjeđenje te obračun plaća
- provjeriti pravilnost provedbe postupaka nabave
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija i
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Društva.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju koji određuje nadležnost Državnog ureda za reviziju.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o igrama na sreću
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o računovodstvu (Narodne novine 85/24, 145/24 i 151/25)
4. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
5. Zakon o javnoj nabavi
6. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
7. Zakon o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka (Narodne novine 42/18)
8. Zakon o reviziji
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o Središnjem registru državne imovine
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
12. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
14. Pravilnik o priređivanju lutrijskih igara
15. Pravilnik o priređivanju igara na sreću u *casinima* putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja
16. Pravilnik o priređivanju igara klađenja na daljinu

17. Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću
18. Odluka o donošenju Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele
19. Odluka o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku
20. Odluka o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava u državnom vlasništvu u Državni proračun Republike Hrvatske za 2024. godinu (Narodne novine 127/24)
21. Smjernice za rad revizijskih odbora u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (srpanj 2021.)
22. Opća pravila igara na sreću na automatima u *casinu* putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja (travanj 2015.)
23. Opća pravila igara na sreću na stolovima u *casinu* putem interaktivnih prodajnih kanala *on-line* igranja (travanj 2015.)
24. Opća pravila sudjelovanja u igrama Hrvatske lutrije d.o.o. putem interneta (studenj 2022.)
25. Ugovor o poslovnoj suradnji na priređivanju igara na sreću putem interneta, prodajne mreže i ostalih kanala prodaje (rujan 2018., srpanj 2020., kolovoz 2021. i ožujak 2025.)
26. Procedura utvrđivanja vrijednosti neisplaćenih dobitaka u lutrijskim igrama (siječanj 2023.)
27. Politika upravljanja rizicima (lipanj 2023.)
28. Pravilnik o provođenju nabave (ožujak 2023.)
29. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (ožujak 2023.)
30. Kolektivni ugovor (kolovoz 2023.)
31. Pravilnik o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak i prosinac 2023., ožujak, srpanj i listopad 2024.)
32. Pravilnik o obrazovanju (studenj 2021.)
33. Procedura zasnivanja, tijeka i prestanka radnog odnosa (prosinac 2023., veljača i lipanj 2024.).

Metode i postupci revizije

Za pribavljanje dostatnih, valjanih i mjerodavnih revizijskih dokaza primijenjene su različite revizijske metode i postupci. Proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke, ugovori te druga relevantna dokumentacija o usklađenosti poslovanja Društva. Razmotren je i procijenjen rizik različitih vrsta nedostataka, odstupanja i netočnosti koje se mogu javiti u vezi s predmetom revizije. Ocijenjene su unutarnje kontrole uspostavljene kao odgovor rukovodstva na te rizike. Na temelju prikupljenih i analiziranih informacija vezanih za usklađenost poslovanja Društva te ocjene sustava unutarnjih kontrola određen je revizijski pristup. Provjerena je primjena relevantnih zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera usklađenosti vrijednosno značajnijih poslovnih događaja, dok su vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, ostvarenje prihoda, nastanak, podmirenje i evidentiranje obveza, upravljanje ljudskim potencijalima i javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmet revizijskih postupaka. Pri oblikovanju revizijskih zaključaka primijenjena je stručna prosudba, uzimajući u obzir revizijske nalaze, važnost i vrstu revizijom utvrđenih propusta. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija koje su obavljene za 2012. te 2014. – 2016.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, ostvarenje prihoda, nastanak, podmirenje i evidentiranje obveza, upravljanje ljudskim potencijalima i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, upravljanje ljudskim potencijalima, javnu nabavu, izvršenje ugovora o poslovnoj suradnji na priređivanju igara na sreću te uslugu razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Postupci i metode koji čine sustav unutarnjih kontrola opisani su u unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad Društva. Poslovanje Društva uređeno je Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o postupku provođenja jednostavne nabave, Računovodstvenim politikama te drugim unutarnjim aktima.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za popis unutarnjih akata, Godišnji plan rada funkcije praćenja usklađenosti te Godišnje izvješće o radu funkcije praćenja usklađenosti.

– Popis unutarnjih akata

Društvo nema ustrojen popis, odnosno katalog donesenih unutarnjih akata Društva. Prema *Proceduri za upravljanje dokumentima* iz lipnja 2020., svaki dokument, kojem je dodijeljena identifikacijska oznaka, mora biti evidentiran u katalogu dokumenata. Evidenciju vodi zaposlenik zadužen za upravljanje dokumentacijom. Katalog dokumenata ažurira se prilikom odobrenja novog ili izmijenjenog dokumenta, odnosno prilikom objave na Intranet portalu Društva. Katalog dokumenata je potrebno objaviti na Intranet portalu Društva.

Prema točki 3.1.3. Priloga I *Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola*, koji je sastavni dio *Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, procedure su dostupne rukovoditeljima i zaposlenicima te se ažuriraju ovisno o izmjenama zakona i drugih propisa na kojima se temelje, o promjenama u poslovanju institucije i institucija iz nadležnosti te rezultatima vanjske procjene sustava unutarnjih kontrola i samoprocjene sustava unutarnjih kontrola. Nadalje, točkom 4.1.3. propisana je obveza definiranja postupka za upravljanje dokumentima (organizirano je primanje i upućivanje, evidentiranje i pohranjivanje dokumenata na način da su dokumenti dostupni rukovoditeljima i zaposlenicima, kao i na zahtjev trećih strana osim ako zakonom nije drukčije propisano) te da je njihovo čuvanje u skladu s regulatornim okvirom i internim aktima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti popis unutarnjih akata Društva u skladu s odredbama Procedure za upravljanje dokumentima i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- Godišnji plan rada funkcije praćenja usklađenosti

Odredbama točke 9. *Smjernica za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske* određeno je da funkcija praćenja usklađenosti treba izraditi godišnji plan rada, koji treba odražavati procjenu rizika usklađenosti. Uprava Društva uz prethodnu suglasnost odgovarajućeg odbora nadzornog odbora i/ili nadzornog odbora prihvaća plan rada funkcije praćenja usklađenosti. Godišnji plan rada funkcije praćenja usklađenosti treba obuhvaćati: popis planiranih poslova funkcije praćenja usklađenosti, popis područja poslovanja koja će biti obuhvaćena godišnjim planom rada funkcije praćenja usklađenosti te razdoblja u kojima će se planirani poslovi obavljati. Nadalje, određeno je da Uprava Društva treba osigurati dostavu informacija osobi odgovornoj za rad funkcije praćenja usklađenosti o planiranim organizacijskim promjenama, projektima, novim proizvodima i drugim inicijativama kako bi se osiguralo da ta osoba može unaprijed utvrditi i procijeniti utječe li to na obuhvat posla funkcije praćenja usklađenosti.

Također, odredbom članka 11. *Pravilnika o uspostavi funkcije usklađenosti poslovanja*, koji je u ožujku 2022. donijela Uprava Društva, propisano je donošenje godišnjeg plana praćenja usklađenosti poslovanja.

Uprava Društva donijela je *Godišnji plan praćenja usklađenosti poslovanja za 2024.* u lipnju 2024. Navedenim Godišnjim planom planirano je provođenje pet aktivnosti počevši od drugog kvartala 2024. (aktivnost provedbe operativne kontrole usklađenosti s odredbama Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka), u trećem kvartalu planirano je provođenje aktivnosti usklađenja Društva sa zahtjevima normi informacijske sigurnosti, dok je provođenje tri aktivnosti (procjena rizika usklađenosti po sektorima, provedba operativnih kontrola najavljenih propisa, izrada nacrtu Godišnjeg izvješća funkcije praćenja usklađenosti) planirano u četvrtom kvartalu 2024. Društvo je provelo planirane aktivnosti. Koncem ožujka 2025. osoba odgovorna za provedbu funkcije praćenja usklađenosti izradila je *Izvešće o provedenim aktivnostima funkcije praćenja usklađenosti poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu*, a što je bilo planirano izraditi u četvrtom kvartalu 2024., koje je Uprava Društva usvojila u travnju 2025.

S obzirom na to da je godišnji plan donesen u lipnju 2024., skraćeno je vrijeme za provedbu planiranih aktivnosti na dva kvartala 2024. te postoji rizik da planirane aktivnosti neće biti provedene u skladu s Godišnjim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Godišnji plan rada funkcije praćenja usklađenosti poslovanja Društva u skladu s odredbama Smjernica za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske i Pravilnika o uspostavi funkcije usklađenosti poslovanja Društva, a prije početka godine na koju se odnosi kako bi se omogućilo obavljanje poslova funkcije praćenja usklađenosti u skladu s donesenim planom.

- Godišnje izvješće o radu funkcije praćenja usklađenosti

Izvešće o provedenim aktivnostima funkcije praćenja usklađenosti poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu, koje predstavlja godišnje izvješće o radu funkcije praćenja usklađenosti, izradila je osoba odgovorna za provedbu funkcije praćenja usklađenosti koncem ožujka 2025., a usvojila ga je Uprava Društva u travnju iste godine.

Navedeno Izvješće sadrži zakonski okvir funkcije praćenja usklađenosti, navedene unutarne akte kojima je određena metodologija rada, opis načina rada i metodologija praćenja zakonskih promjena, izrada godišnjeg plana rada, procjena rizika usklađenosti, praćenje usklađenosti u 2024. te daljnje aktivnosti.

Prema odredbama točke 10. *Smjernica za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske*, funkcija praćenja usklađenosti treba sastavljati godišnje izvješće o svom radu, koje treba sadržavati: izvješće o ostvarivanju godišnjeg plana rada funkcije praćenja usklađenosti, popis svih obavljenih planiranih i izvanrednih poslova, popis planiranih, a neizvršenih poslova i razloge neizvršenja plana, sažetak najvažnijih činjenica utvrđenih u obavljanju poslova, broj utvrđenih slučajeva neusklađenosti i podatak jesu li utvrđeni slučajevi neusklađenosti u cijelosti otklonjeni, u postupku rješavanja ili nisu otklonjeni, izvješće o značajnijim pritužbama koje mogu ukazivati na značajan rizik neusklađenosti, izvješće o izvršenju prijedloga, preporuka i mjera za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti, nepravilnosti, nedostataka i slabosti, opću ocjenu usklađenosti Društva s primjenjivim propisima i drugim izvorima prava, s time da izvješće treba sadržavati detaljne razloge na kojima se temelji opća ocjena usklađenosti te opću ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti upravljanja rizikom usklađenost.

Godišnje izvješće o radu funkcije praćenja usklađenosti ne sadrži broj utvrđenih slučajeva neusklađenosti i podatak jesu li utvrđeni slučajevi neusklađenosti u cijelosti otklonjeni, u postupku rješavanja ili nisu otklonjeni, izvješće o značajnijim pritužbama koje mogu ukazivati na značajan rizik neusklađenosti, izvješće o izvršenju prijedloga, preporuka i mjera za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti, nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Također, navedeno Godišnje izvješće ne sadrži opću ocjenu usklađenosti (usklađeno, djelomično usklađeno i neusklađeno) te opću ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti upravljanja rizikom usklađenosti (učinkovito, djelomično učinkovito i neučinkovito) kako je propisano odredbama točke 10. *Smjernica za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske*, nego sadrži tablicu procjene rizika usklađenosti te se promatra ima li rizik usklađenosti (kršenje regulatornih odredbi) vrlo visok, visok, srednji ili nizak utjecaj na poslovanje Društva (pravni, financijski, učinak na poslovanje ili učinak na reputaciju).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Godišnje izvješće o radu funkcije praćenja usklađenosti koje će sadržavati elemente određene Smjernicama za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske.

2. Planiranje

- 2.1. Društvo je u veljači 2023. donijelo *Strategiju Hrvatske Lutrije d.o.o.* za razdoblje 2023. – 2027., koju je usvojio Nadzorni odbor početkom ožujka 2023., dok je *Trogodišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije za razdoblje od 2022. do 2024. godine* donijelo u prosincu 2021., kada ga je usvojio Nadzorni odbor. *Godišnji plan poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu*, koji je Uprava Društva donijela u studenome 2023., a Nadzorni odbor usvojio u prosincu 2023. dostavljen je Ministarstvu financija.

Navedeni dokumenti sadrže strateške, programske i operativne ciljeve poslovanja koji nisu mjerljivi te ne sadrže planirane aktivnosti za njihovo ostvarenje. Nadalje, *Godišnjim planom poslovanja Hrvatske Lutrije d.o.o. za 2024. godinu* planirana su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 5.217.692,00 eura, a ostvarena su u vrijednosti od 2.119.833,02 eura, što je 3.097.858,98 eura ili 59,4 % manje od plana zbog smanjenog ulaganja u sve kategorije dugotrajne imovine. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2024. odnose se na nabavu računalnih programa i licenci u vrijednosti od 1.122.502,03 eura, što je 1.959.155,97 eura ili 63,6 % manje od plana te nabavu računalne opreme u vrijednosti od 991.330,99 eura, što je 96.713,01 euro ili 8,9 % manje od plana. Također, Društvo je tijekom 2024. ostvarilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u ukupnoj vrijednosti od 423.547,79 eura koja su planirana u prethodnom razdoblju ili nisu planirana, a odnose se na nabavu računalnih programa i licenci te ulaganja u poslovni prostor u zakupu u vrijednosti od 179.454,56 eura, opreme za sigurnost i zaštitu u vrijednosti od 100.364,86 eura, namještaj i reklamne panoje u vrijednosti od 58.705,68 eura, računalnu opremu u vrijednosti od 56.948,15 eura te ulaganja u vlastiti prostor u vrijednosti od 28.074,54 eura.

Prema odredbama članka 7. *Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, odgovorna osoba institucije odgovorna je, između ostalog, za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Nadalje, odredbom članka 9. navedenog Zakona određeno je da su rukovoditelji ustrojstvenih jedinica odgovorni za razvoj sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu, što, između ostalog, uključuje odgovornost za utvrđivanje poslovnih ciljeva iz njihove nadležnosti koji moraju biti u skladu s ciljevima i sredstvima institucije, utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se omogućava izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima te provedbu poslovnih ciljeva u skladu sa strateškim i drugim planovima te programima, odobrenim proračunom, odnosno financijskim planom i u skladu sa zakonima i drugim propisima. Također, prema odredbi članka 11. *Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru* odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati poštivanje osobnog i profesionalnog integriteta te etičkih načela ponašanja zaposlenika, jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve, odgovarajući stil upravljanja i rukovođenja, unutarnje organizacijsko ustrojstvo, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti za ostvarivanje poslovnih ciljeva te uspostavu odgovarajuće linije izvještavanja, upravljanje ljudskim resursima i kompetentnost zaposlenika.

Prema točkama 1.2.2. do 1.2.6. Priloga I *Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola*, koji je sastavni dio *Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, poslovni ciljevi institucije utvrđeni su kao strateški, programski i operativni ciljevi. Strateški ciljevi sadržani su u strateškim planskim dokumentima, a utvrđeni su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. Ciljevi programa sadržani su u obrazloženjima programa uz proračun, odnosno financijski plan s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. Operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. Strateški, programski i operativni ciljevi međusobno su usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi mjerljive strateške, programske i operativne ciljeve s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, odnosno uspješnosti te resursima za njihovu provedbu u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Državni ured za reviziju preporučuje realno planirati ciljeve poslovanja i aktivnosti za njihovu provedbu, koji mogu biti ostvareni u poslovnoj godini.

3. Upravljanje ljudskim potencijalima

3.1. Koncem prosinca 2024. Društvo je imalo 1 481 zaposlenika.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan zaposlenih, Pravilnik o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta, unaprjeđenja te nagrade.

– Plan zaposlenih

Prema Proceduri zasnivanja, tijeka i prestanka radnog odnosa iz prosinca 2023., određeno je da u okviru pripreme za izradu godišnjeg plana poslovanja, Služba ljudskih potencijala priprema i upućuje svim organizacijskim jedinicama prijedlog Plana kadrova. Kadrovske potrebe utvrđuju direktori/voditelji za svaku organizacijsku jedinicu te ispunjavaju prijedlog Plana kadrova koji dostavljaju Službi ljudskih potencijala koja usklađuje prijedloge Plana kadrova svih organizacijskih jedinica sa strateškim planom Društva te objedinjuje podatke o utvrđenim potrebama za novim zaposlenicima i izrađuje Plan kadrova. Navedenim Planom predviđa se kretanje broja zaposlenika (mirovine, premještaji) te procjenjuju potrebe za novim zaposlenicima na određenim radnim mjestima i s određenom stručnom spremom.

Uprava Društva donijela je u prosincu 2023. odluku kojom se usvaja Plan kadrova za 2024. Na temelju Plana kadrova, Sektor financija, računovodstva i kontrolinga izrađuje plan troškova plaća prema kojem je koncem prosinca 2024. planirano 1 530 zaposlenika. Planirano je novo zapošljavanje 61 zaposlenika te odlazak u mirovinu osam zaposlenika. Od ukupno previđenih novozaposlenih, najveći broj se odnosi na zapošljavanje 20 prodavača u Sektoru prodaje.

Društvo je u rujnu 2025. sastavilo izvješće o ostvarenju Plana kadrova, prema kojem je koncem 2024. ukupno 41 novozaposleni, a otišla su 24 zaposlenika. U Izvješće o ostvarenju Plana kadrova nije uključen broj novozaposlenih i otišlih prodavača zbog čega nije usporedivo s Planom kadrova. Početkom siječnja 2024. bilo je 1 425 zaposlenika, a 1 481 koncem prosinca 2024. Prema tabličnom pregledu broja zaposlenika Društva tijekom 2024. novozaposlenih je 146, a 94 otišlih zaposlenika, od čega je novozaposlenih 107 prodavača i otišlih 73 prodavača. Iz navedenog tabličnog pregleda proizlazi da je tijekom 2024. zaposleno 85 zaposlenika više od planiranog.

Državni ured za reviziju preporučuje realnije planirati kretanje broja zaposlenika u okviru Plana kadrova, u skladu sa stvarnim potrebama Društva te zapošljavati u skladu s planiranim brojem zaposlenika. Također, preporučuje sastavljati sveobuhvatna izvješća o ostvarenju Plana kadrova koja obuhvaćaju sve kategorije zaposlenika, kako bi se dobili usporedivi i pouzdani podaci za analizu i planiranje.

– Pravilnik o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta

Prema ustroju radnih mjesta koji je sastavni dio *Pravilnika o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta* iz ožujka 2023. i srpnja 2024. te Izmjeni navedenog Pravilnika iz listopada 2024. predviđen je broj izvršitelja za pojedine organizacijske cjeline. Navedenim ustrojem nije utvrđen ukupan predviđeni broj izvršitelja, kao ni potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto. Tako je prema podacima Društva, najveće odstupanje broja zaposlenih i predviđenih broja izvršitelja bilo u organizacijskoj cjelini Regije u kojoj je na 31. prosinca 2024. zaposleno ukupno 985 zaposlenika, a prema ustroju radnih mjesta predviđeno je 25 zaposlenika (direktor, dva pomoćnika direktora i dva administratora za pet regija), dok predviđeni broj drugih zaposlenika u navedenoj organizacijskoj cjelini (voditelji maloprodajnih područja, regionalni menadžeri prodaje, unaprjeđivači prodaje, koordinatori za CIAK, regionalni serviseri – domari, prodavači) nije određen, nego je prema *Pravilniku o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta* predviđena mogućnost da se broj izvršitelja utvrdi prema potrebi.

Nadalje, *Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta* utvrđeni su koeficijenti prema grupama te najmanji i najveći koeficijent. Uvidom u ugovore o radu pojedinih zaposlenika utvrđeno je da su za iste poslove istog radnog mjesta čiji je opis određen *Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta* primjenjivani različiti koeficijenti. Tako su primjerice ugovorima o radu za poslove prodavača, koji obavljaju isti posao, određeni koeficijenti u rasponu od 2,20 do 2,70.

Prema odredbama točke 1.2. Misija, vizija i ciljevi Priloga I. *Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola*, koji je sastavni dio *Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, određeno je da su poslovni ciljevi institucije određeni kao strateški, programski i operativni ciljevi. Također je određeno da su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovo ostvarenje.

Državni ured za reviziju nalaže propisati potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto u cilju planiranja troškova zaposlenih u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta propisati jednake koeficijente složenosti poslova za ista radna mjesta.

– Unaprjeđenja

Društvo je tijekom 2024. unaprijedilo 123 zaposlenika. Unutar iste organizacijske jedinice unaprijeđeno je 88 zaposlenika, a 35 zaposlenika unaprijeđeno je na više radno mjesto u drugu organizacijsku jedinicu. Tijekom 2024. unaprjeđenja su se provodila na temelju zahtjeva za promjenom radnog mjesta, koji je podnijela nadređena osoba zaposlenika. U zahtjevu su obrazloženi razlozi i potrebe za unaprjeđenjem zaposlenika. Zahtjev se dostavlja Upravi Društva, koja nakon razmatranja donosi odluku o prihvaćanju ili odbijanju prijedloga. Društvo u 2024. nije utvrdilo procedure i kriterije na temelju kojih nadređena osoba može predložiti unaprjeđenje zaposlenika te nije imalo unutarnji akt koji uređuje postupak unaprjeđenja zaposlenika.

Odredbama članka 48. Kolektivnog ugovora iz kolovoza 2023. određeno je da će Sindikati i Društvo osnovati povjerenstvo za izradu dokumenta kojim će se urediti mogućnost unaprjeđenja zaposlenika u kojemu će biti barem jedan predstavnik Sindikata. Određeno je također da će dokument biti usuglašen do početka rujna 2024. s datumom primjene od početka siječnja 2025. Povjerenstvo za izradu dokumenta kojim će se odrediti mogućnost unaprjeđenja imenovano je u ožujku 2024., a članovi su predstavnici Društva i Sindikata. Povjerenstvo je tijekom 2024. utvrdilo da je potrebno odrediti proces upravljanja radnom uspješnosti zaposlenika na temelju kojega bi se u skladu s ciljevima pratilo nagrađivanje i donošenje prijedloga o unaprjeđenju zaposlenika.

Odredbama točke 1.5. Upravljanje ljudskim potencijalima Priloga I. *Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola*, koji je sastavni dio *Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, određeno je da se ocjena rada i učinkovitosti zaposlenika provodi na temelju unaprijed utvrđenih kriterija. Društvo nije u 2024. donijelo kriterije za ocjenu rada i učinkovitosti zaposlenika te nije provodilo ocjenjivanje rada i učinkovitosti zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti procedure i kriterije za unaprjeđenje svih zaposlenika u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Nadalje, nalaže utvrditi kriterije za ocjenu rada i učinkovitosti svih zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Nagrade

Neoporezive nagrade zaposlenicima u 2024. iznosile su 1.689.909,76 eura. Vrijednosno najznačajnije u iznosu od 1.067.423,00 eura isplaćene su na temelju odluka Uprave Društva iz rujna, listopada i studenoga 2024.

Prema Odluci iz rujna 2024. odobrena je isplata nagrade za ostvarene rezultate poslovanja do rujna 2024. u netoiznosu od 1.000,00 eura po zaposleniku Društva, zbog njihovog iznimnog doprinosa u ostvarenju poslovnog rezultata Društva. Nadalje je navedeno da pravo na isplatu nagrade ostvaruju svi zaposlenici zaposleni u Društvu na dan isplate koji su u 2024. radili najmanje šest mjeseci, osim Uprave Društva i zaposlenika koji su u 2024. dobili opomenu izrečenu od strane Uprave Društva/direktora Ureda/Sektora. Odlukom Uprave iz listopada 2024. dopunjena je navedena Odluka na način da pravo na isplatu nagrade ostvaruju svi zaposlenici osim zaposlenika koji su u 2024. dobili opomenu nadređenih osoba organizacijskih jedinica koje su na temelju organizacije Društva i sistematizacije radnih mjesta sistematizirane u okviru Uprave Društva. Prema Odluci Uprave iz studenoga 2024. odobrena je isplata nagrade za ostvarene rezultate poslovanja u 2024. u netoiznosu od 500,00 eura po zaposleniku Društva, zbog njihovog iznimnog doprinosa i angažiranosti u ostvarenju poslovnog rezultata Društva. Nadalje je navedeno da pravo na isplatu nagrade ostvaruju svi zaposlenici zaposleni u Društvu na dan isplate, izuzev zaposlenika koji su u 2024. do dana isplate nagrade dobili opomenu nadređenog rukovoditelja, direktora Ured/Sektora/Regije odnosno Uprave Društva. Također je navedeno da se pravo na isplatu nagrade ne odnosi na Upravu Društva. Nagrada u netoiznosu od 1.000,00 eura isplaćena je u listopadu 2024. za 1 382 zaposlenika, a nagrada u netoiznosu od 500,00 eura isplaćena je u prosincu 2024. za 1 431 zaposlenika. Isplate nagrada za ostvarene rezultate svim zaposlenicima nisu propisane unutarnjim aktima.

Odredbama članka 49. Kolektivnog ugovora koji je zaključen početkom kolovoza 2023. određeno je da se Pravilnikom o radu i /ili odlukom poslodavca mogu utvrditi mjerila za vrednovanje ostvarenih rezultata rada i stimulacija zaposlenika za ostvarenje boljih rezultata rada. Propisano je da će zaposlenik unaprijed biti upoznat s kriterijima i mjerilima za vrednovanje rezultata rada. Odredbama članka 73. Pravilnika o radu iz lipnja 2023. i ožujka 2024. propisano je da poslodavac može isplatiti zaposleniku uvećanu plaću (stimulaciju) kada zaposlenik radne zadatke radnog mjesta na kojemu radi obavlja u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate. Iznos uvećane plaće određuje poslodavac pisanom odlukom, a na prijedlog osobe koja neposredno rukovodi i nadgleda rad zaposlenika, odnosno ako je riječ o posebnom projektu, na prijedlog voditelja projekta. Iznos stimulativnog dijela plaće može iznositi do 30,0 % plaće radnog mjesta za koje se isti isplaćuje. Ukupna sredstva za isplatu stimulativnog dijela plaće mogu iznositi do 30,0 % ukupnih sredstava za plaće za određeni mjesec. Način i kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće (vrednovanje radnog učinka) mogu biti regulirani posebnim pravilnikom i Kolektivnim ugovorom, a stimulacija se isplaćuje na temelju posebne odluke poslodavca, uvažavajući kriterije pravilnika. Također je propisano ako način i kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće (vrednovanje radnog učinka) nisu uređeni posebnim pravilnikom i Kolektivnim ugovorom, odnosno ako se posebni pravilnik ne primjenjuje ili Kolektivni ugovor nije zaključen, kao i u slučajevima kada zaposlenik obavlja rad u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate, kada posebno pridonosi poslovanju Društva i društveno odgovornom poslovanju i/ili promicanju etičnih vrijednosti Društva, kada se istakne u posebnim/izvanrednim okolnostima odnosno u radu na projektima ili u drugim opravdanim slučajevima, Uprava Društva može posebnom odlukom odrediti isplatu stimulacije zaposleniku navodeći iznos i kriterije koji su uzeti u obzir prilikom donošenja odluke.

Društvo je donijelo *Pravilnik za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće radnika u organizacijskim jedinicama u Hrvatskoj Lutriji d.o.o.* (Front Office-Regije i CIAK) i njegove izmjene iz ožujka 2022., lipnja i srpnja 2023. te srpnja 2024. Uz isplate stimulativnog dijela plaće zaposlenicima u navedenim organizacijskim jedinicama za 2024. isplaćivane su nagrade i stimulativni dio plaća zaposlenicima i u drugim organizacijskim jedinicama. Isplate su izvršene na temelju prijedloga direktora sektora i suglasnosti predsjednika i članica Uprave. Isplaćene su stimulacije u netoiznosima od 100,00 do 900,00 eura zbog izuzetne produktivnosti, motiviranosti i isticanja stručnim znanjem i vještinama, za ostvarenje projekata, dodatnog zalaganja, obavljanja poslova i radnih rezultata u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate. Navedene suglasnosti za isplatu stimulativnog dijela plaća i nagrada donesene su bez utvrđenih kriterija i mjerila.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom Društva utvrditi kriterije i mjerila za isplatu nagrada za rezultate rada i stimulativnog dijela plaća svih zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.

4. Javna nabava

- 4.1. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 12.726.250,04 eura, od čega se na nabavu usluga odnosi 9.135.726,37 eura, roba 3.539.159,23 eura te radova 51.364,44 eura.

Nadalje, vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.085.556,24 eura, od čega se na nabavu radova odnosi 25.697,00 eura, roba 448.411,58 eura i usluga 611.447,66 eura. Vrijednost postupaka jednostavne nabave na temelju ugovora iznosi 948.034,90 eura, a na temelju narudžbenica 137.521,34 eura. Tijekom 2024. Uprava je donijela 60 odluka za izmjenu i dopunu Plana nabave koje se, između ostalog, odnose na smanjenje ili povećanje procijenjene vrijednosti nabave, odnosno odustajanje od predmeta nabave, prenamjene ili uvođenje predmeta nabave. Nakon donošenja navedenih odluka provode se izmjene Plana nabave u EOJN RH.

Revizijom je obuhvaćena provedba 23 otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena 33 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 8.869.968,23 eura te sedam postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 144.935,74 eura.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za provedbu postupaka jednostavne nabave te pribavljanje jamstva za uredno ispunjenje ugovora.

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Pravilnikom o provođenju jednostavne nabave iz ožujka 2023. uređeni su postupci nabave robe, radova i usluga za Društvo procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za radove. Propisano je da se poziv na dostavu ponuda upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, koji mogu isporučiti robu, izvoditi radove ili izvršiti uslugu u skladu s prethodno provedenim istraživanjem tržišta. Poziv na dostavu ponuda u pravilu se objavljuje na mrežnim stranicama Društva. Iznimno, zbog tehničkih ili drugih opravdanih razloga te ako na tržištu u trenutku pokretanja postupka jednostavne nabave ne postoje tri gospodarska subjekta koja mogu isporučiti robu, izvesti radove ili pružiti uslugu, poziv na dostavu ponuda upućuje se na adrese manjeg broja gospodarskih subjekata. Kriterij odabira najpovoljnije ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Od lipnja 2020. putem EOJN RH moguće je odabrati tri načina provođenja jednostavne nabave, i to: e-Dostava s javnom objavom poziva, e-Dostava s pozivom odabranim gospodarskim subjektima te javna objava poziva.

Društvo nije Pravilnikom utvrdilo mogućnost objave poziva u EOJN RH zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Prema Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave, koje je u rujnu 2022. donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, elektronički oblici informiranja i komunikacije mogu znatno pojednostaviti objavu zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu te povećati djelotvornost i transparentnost samog postupka. Objavom jednostavnih nabava u EOJN RH povećala bi se transparentnost postupaka jednostavne nabave te postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda, čime bi se povećala mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o provođenju jednostavne nabave utvrditi mogućnost objave poziva na dostavu ponuda u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata, čime bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

- Pribavljanje jamstva za uredno ispunjenje ugovora

Prema odredbama članka 15. Pravilnika o provođenju nabave, koji je u ožujku 2023. donijela Uprava Društva, propisano je, između ostalog, da jamstvo za uredno ispunjenje ugovora ne može iznositi više od 10,0 % vrijednosti ugovora bez PDV-a, a dostavlja se u roku deset dana od dana zaključivanja ugovora i služi kao sredstvo osiguranja za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza. Ugovorima o nabavi roba, radova i usluga ugovorena su jamstva za uredno ispunjenje ugovora u skladu s navedenim Pravilnikom. Od 40 pregledanih ugovora o nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 9.014.903,97 eura, jamstva za uredno ispunjenje ugovora nisu dostavljena pravodobno za 12 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.765.371,38 eura bez PDV-a, odnosno dostavljena su sa zakašnjenjem od deset do 69 dana. Posljedica nepribavljanja ugovorenih jamstava za uredno ispunjenje ugovora u ugovorenom roku može biti nepravodobno i nekvalitetno izvršenje ugovornih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljati jamstva za uredno ispunjenje ugovora u ugovorenom roku u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju nabave i zaključenih ugovora.

5. Provedba ugovora o poslovnoj suradnji na priređivanju igara na sreću
 - 5.1. Društvo je u rujnu 2018. zaključilo *Ugovor o poslovnoj suradnji na priređivanju igara na sreću putem interneta, prodajne mreže i ostalih kanala prodaje* (dalje u tekstu: Ugovor) na razdoblje od deset godina. Ukupne obveze prema pružatelju usluga iskazane koncem 2024. u iznosu od 15.136.032,56 eura podmirene su do dana obavljanja revizije (početak veljače 2026.). Ugovorom su određeni ciljevi koji obuhvaćaju uspostavljanje stabilnog i troškovno isplativog središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću koji će podržati rast prihoda, pružati visoku fleksibilnost i kratko razdoblje za promidžbu te održavati sigurnost i cjelovitost sustava, omogućiti igračima vrhunski doživljaj igranja putem svih kanala i uređaja, pravodobnu prilagodbu središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću promjenama u okruženju, biti u toku sa suvremenom i provjerenom tehnologijom te redovito predlaganje planova razvoja proizvoda i usluga. Središnji informatički sustav sastoji se od računalne opreme, osnovnog operativnog programa i baza podataka te infrastrukture za pohranu podataka koji su potrebni za upravljanje igrama na sreću. Odredbama članka 7. Ugovora i prilogom O, koji je sastavni dio Ugovora, određena je visina naknade koju Društvo mjesečno plaća pružatelju usluga, a koja se sastoji od osnovnog i varijabilnog udjela u prihodima ostvarenih prodajom igara na sreću. Društvo je tijekom 2024. platilo pružatelju usluga naknadu za osnovni i varijabilni udjel u prihodima u iznosu od 21.003.363,08 eura. Društvo prati provedbu Ugovora posebno u dijelu koji se odnosi na uvođenje novih igara, rokove i sadržaj isporuke ugovorenih funkcionalnosti sustava (upravljanje korisničkim računima, provedba igara na sreću, dodjela bonusa u igrama na sreću, mogućnosti odgovornog igranja, sigurnost osjetljivih podataka i druge funkcionalnosti), vodi evidenciju prekida i grešaka u radu sustava i drugo. Zbog kašnjenja pri isporuci funkcionalnosti sustava (primjerice funkcionalnost odobrenja bonusa igračima u igrama klađenja, klađenje na virtualne sportske događaje, prilagodljivost prikaza igara na različitim uređajima i ekranima), Društvo je u 2024. obračunalo i naplatilo Ugovorom određenu naknadu štete u ukupnom godišnjem iznosu od 564.000,00 eura.

Prvim dodatkom Ugovoru, koji su Društvo i pružatelj usluga zaključili u srpnju 2021., utvrđeno je da u siječnju 2020. sustav nije pušten u komercijalni rad te je novi rok puštanja u rad određen za rujna 2020. Nadalje, određene su ugovorne kazne zbog daljnjeg kašnjenja puštanja sustava u rad u iznosu od 8.000,00 eura dnevno te kazna zbog kašnjenja isporuka funkcionalnosti sustava u iznosu od 2.000,00 eura dnevno. Drugi dodatak Ugovoru Društvo i pružatelj usluga zaključili su u kolovozu 2021., kojim je utvrđeno da je u travnju 2021. Središnji informatički sustav pušten u komercijalni rad, što prema odredbama Ugovora predstavlja kašnjenje od 15 mjeseci. Nadalje, dogovoreno je da će pružatelj usluga platiti 1.464.000,00 eura ugovorne kazne zbog kašnjenja. Pružatelj usluga platio je cjelokupni iznos ugovorne kazne u razdoblju od listopada 2021. do rujna 2022.

U Odluci Uprave iz veljače 2024., navedeno je da se pokreće postupak pregovora s pružateljem usluga u svrhu zaključenja Trećeg dodatka Ugovora jer je tijekom razdoblja trajanja ugovora pružatelj usluga isporučio pojedine funkcionalnosti sustava sa zakašnjenjem, s nepravilnostima u funkcionalnosti ili ih nije isporučio. Zbog navedenog Društvo je pokrenulo postupak pregovaranja s pružateljem usluga te je u ožujku 2025. s pružateljem usluga zaključilo Treći dodatak Ugovoru, kojim se pružatelj usluga obvezao povećati vrijednost ulaganja u računalnu opremu i računalne programe do konca trajanja Ugovora, zamijeniti dio postojećeg programa za igre na sreću do srpnja 2025. te računalnog programa za igre u *casinima* do rujna 2025. Zamjena dijela postojećeg programa za igre na sreću i računalnog programa za igre u *casinima* nije obavljena do konca 2025. te je Društvo naplatilo ugovorne kazne u iznosu od 728.000,00 eura. Pružatelj usluge je i nadalje obavezan isporučiti računalne programe za igre na sreću i u *casinima*.

Prema odredbama članka 6. Ugovora, ugovorne strane osnovale su dva tijela: Upravljački odbor i Projektni odbor. Upravljački odbor je koordinacijsko tijelo koje nadzire provedbu Ugovora, odgovorno je za donošenje strateških odluka, donošenje i praćenje proračuna, politike ulaganja, razvoj projekta, marketinški plan, popis igara, predlaže izmjene i dopune Ugovora. Sastoji se od dva predstavnika Društva i dva predstavnika pružatelja usluga. Prema odredbama Ugovora, Upravljački odbor treba se sastajati barem jednom svaka tri mjeseca na poziv predsjednika Upravljačkog odbora koji je ujedno i predsjednik Uprave Društva. Tijekom 2023. nije održana niti jedna sjednica Upravljačkog odbora, u 2024. održane su četiri sjednice u razdoblju od konca travnja do sredine lipnja, dok su tijekom 2025. održavane sjednice svaki mjesec počevši od veljače 2025. Projektni odbor je odgovoran za operativno upravljanje i koordinaciju svih redovnih radnih zadataka kao što je ažuriranje Marketinškog plana i učinkovitosti portfelja igara, usuglašavanja oko uključivanja novih igara u sustav te praćenje i analiza incidenata (kvarovi i greške) u sustavu. Projektni odbor čine tri predstavnika Društva i tri predstavnika pružatelja usluga, a sastaje se najmanje jednom mjesečno. Projektni odbor je tijekom 2024. redovito održavao sjednice.

Prema odredbama članka 7. *Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima. Nadalje, prema odredbama članaka 12. i 13. navedenog Zakona, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika te uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Prema odredbama članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 105/25) odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Prema točki 2.1.6. *Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, potrebno je uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i provedbi mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba institucije dobiva pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima institucije.

Društvo je u lipnju 2023. donijelo Politiku upravljanja rizicima, prema kojoj je odgovornost Uprave Društva, između ostalog, nadzor rizika kojima je Društvo izloženo, uspostavljanje organizacijske strukture za sustav upravljanja rizicima te dodjela uloga i odgovornosti. Također, utvrđene su obveze direktora organizacijskih jedinica i zaposlenika u upravljanju rizicima. Društvo je izradilo Registar rizika, koji ažurira dva puta godišnje. U Registru rizika za 2024. utvrđen je, između ostalog, strateški rizik neusklađenosti izvršavanja ugovornih obveza sa strateškim partnerom/pružateljem usluga središnjeg informatičkog sustava za igre na sreću, koji je procijenjen najvišom razinom ukupne izloženosti riziku te ima vrlo visok prioritet rješavanja. U Registru rizika u okviru mjera za ublažavanje rizika navedena je aktivnost izrade konkretnog plana poslovanja/suradnje s pružateljem usluga informatičkog sustava za igre na sreću, pravodobno donošenje odluka, učestalije održavanje sastanaka, održavanje redovitih sastanaka Upravljačkog odbora i druge mjere. Društvo nije izradilo plan poslovanja/suradnje s pružateljem usluga te nije redovito održavalo sastanke Upravljačkog odbora.

Prema točki 3.1.2. *Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru*, za sve značajnije poslovne procese, između ostalog i upravljanje projektima, potrebno je utvrditi procedure bilo kroz knjige/mape poslovnih procesa, pisana pravila ili druge oblike koje institucija smatra prikladnim. Prema odredbi članka 1. Ugovora, suradnja ugovornih strana u okviru Ugovora smatra se projektom. Društvo nema utvrđene pisane procedure kojima se uređuju poslovni procesi upravljanja projektom poslovne suradnje sa strateškim partnerima (predlaganje i pokretanje projekta, uspostava projekta, njegova organizacija i vođenje, zaključenje projekta te čuvanje projektne dokumentacije u Društvu).

Državni ured za reviziju nalaže izraditi proceduru upravljanja projektom suradnje sa strateškim partnerom/pružateljem usluga te poduzeti aktivnosti za ublažavanje rizika neusklađenosti izvršavanja ugovornih obveza sa strateškim partnerom/pružateljem usluga u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. S obzirom na to da pružatelj usluga nije isporučio sve ugovorene funkcionalnosti ili ih je isporučio sa zakašnjenjem i do 15 mjeseci ili s nedostacima koje je potrebno otkloniti, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati suradnju s navedenim pružateljem usluga te poduzeti aktivnosti u cilju smanjenja rizika poslovanja i moguće ovisnosti o uslugama koje za Društvo obavlja spomenuti pružatelj usluga. Također, preporučuje redovito sazivati sjednice Upravljačkog odbora, u skladu s odredbama Ugovora, radi osiguranja pravodobnog i učinkovitog donošenja odluka.

6. Usluge razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje

- 6.1. Planom nabave za 2024. planirana je nabava *Usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje* u iznosu od 675.000,00 eura bez PDV-a. Tijekom 2024. obavljene su usluge dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje za koje je Društvo do konca srpnja 2025. platilo iznos od 872.148,15 eura s PDV-om.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za praćenje ostvarenja i plaćanja prema *Ugovoru o nabavi usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje* te provedbu postupaka javne nabave.

Zahtjev za pokretanje postupka nabave podnio je Sektor pripreme i razvoja igara koncem veljače 2024. procijenjene vrijednosti nabave od 675.000,00 eura na 12 mjeseci. Do 2018. usluge razvoja i održavanja obavljalo je Društvo, a od 2018. Društvo ugovara korištenje vanjskih usluga, zbog odlaska kvalificiranih zaposlenika i bezuspješnog zapošljavanja novih. Prema navedenom Zahtjevu predmet nabave je daljnje održavanje i razvoj postojeće platforme za klađenje uz nadogradnju novih funkcionalnosti.

Uprava Društva donijela je početkom ožujka 2024. Odluku o pokretanju postupka nabave, kojom je imenovala članove stručnog povjerenstva, odnosno zaposlenike Društva koji koordiniraju pripremu i provođenje postupka nabave, javno otvaranje ponuda, sudjeluju u pregledu i ocjeni ponuda, obavljaju druge poslove u vezi s postupkom nabave te zaposlenike koji dostavljaju zahtjev za pokretanje postupka nabave i prema potrebi sudjeluju u pregledu i ocjeni tehničkog dijela ponuda. Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti procijenjene vrijednosti nabave od 675.000,00 eura bez PDV-a. Prema Dokumentaciji o nabavi predmet nabave je usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje, u skladu s detaljnim opisom i količinama određenima u Troškovniku. Opis predmeta nabave nalazi se u prilogu Dokumentacije o nabavi i sadrži popis funkcionalnosti koje Društvo planira razvijati. Poziv na dostavu ponuda objavljen je na EOJN RH i TED-u (engl. Tenders Electronic Daily) sredinom ožujka 2024. Prema *Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda* koji je sastavljen koncem travnja 2024. u dijelu koji se odnosi na ispunjenje uvjeta za sudjelovanje navedeno je da jedini ponuditelj ispunjava sve kriterije (upis u registar, popis glavnih usluga te obrazovne i stručne kvalifikacije) i pozvan je dostaviti ažurirani popis glavnih usluga. Ponuditelj je dostavio *Izjavu o tehničkoj i stručnoj sposobnosti te popis glavnih usluga* u kojoj je naveo popis usluga koje je odradio za Društvo u razdoblju od 2022. do 2023. te je kao kontakt naveo zaposlenika Društva koji je sudjelovao u izradi *Zahtjeva za pokretanje postupka nabave*, prema potrebi sudjelovao u pregledu i ocjeni tehničkog dijela ponuda te ovjeravao primke zaprimljene tijekom ostvarenja ugovora (nakon okončanja ovog postupka nabave i zaključenja ugovora).

Početkom svibnja 2024. Uprava Društva donijela je Odluku o odabiru te je Društvo početkom lipnja 2024. s izabranim ponuditeljem zaključilo *Ugovor o nabavi usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje* (dalje u tekstu: Ugovor), koji se odnosi na nabavu usluga razvoja i nadogradnje funkcionalnosti sustava te održavanje platforme za klađenje u iznosu od 649.750,00 eura bez PDV-a (812.187,50 eura s PDV-om) na razdoblje od 12 mjeseci.

U članku 2. navedenog Ugovora naveden je predmet Ugovora koji se odnosi na daljnji razvoj i održavanje kladionice Društva na postojećem sustavu klađenja uz nadogradnju novih funkcionalnosti na način da se promijeni i nadogradi postojeće rješenje novim nadogradnjama i funkcionalnostima uz zadržavanje svih postojećih funkcionalnosti trenutnog rješenja u nepromijenjenom obliku, a sve prema uvjetima, zahtjevima i opisu predmeta nabave, fazama uvođenja i odabrane ponude. Također, naveden je popis funkcionalnosti sustava čiji je razvoj i nadogradnja uključena u predmet nabave.

Nadalje, Društvo je s dobavljačem zaključilo *Dodatak Ugovoru o nabavi usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje* u lipnju 2025. na razdoblje od dva mjeseca za nabavu usluga u vrijednosti od 90.224,00 eura, što čini ukupnu vrijednost nabavljenih usluga od 739.974,00 eura bez PDV-a (924.967,50 eura s PDV-om).

Na temelju Ugovora Društvo je zaprimilo 14 računa koje su ovjerali predsjednik ili članica Uprave Društva i zaposlenik Društva koji je sudjelovao u pripremi i provedbi postupka nabave. Društvo je za usluge obavljene do konca srpnja 2025. platilo iznos od 872.148,15 eura.

U točki 3. *Popis predstavnika tehničkog nositelja nabave koja je dio Zahtjeva za pokretanje postupka nabave* navedeni su predstavnici/zaposlenici koji će sudjelovati u pripremi i provedbi postupka nabave te predstavnici koji će sudjelovati u praćenju ostvarenja ugovora. Također, u *Zahtjevu za pokretanje postupka nabave* navedeno je da predstavnici koji će sudjelovati u praćenju ostvarenja ugovora moraju biti različiti od predstavnika koji će sudjelovati u pripremi i provedbi postupka nabave. Revizijom je utvrđeno da su zaposlenici Društva koji su sudjelovali u pripremi i provedbi postupka nabave sudjelovali i u praćenju ostvarenja ugovora na način da su ovjerali primke te *Zapisnike o angažmanu resursa* na koje se te primke odnose.

S obzirom na navedeno, Društvo nije uspostavilo učinkovit sustav kontrole postupaka nabave roba, radova i usluga s obzirom na to da ovjeru i kontrolu računa za uslugu dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje provode zaposlenici koji su sudjelovali u provedbi postupka nabave, što nije u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru utvrđeno je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije na način da, između ostalog, osigura unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima te uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja приходima, rashodima, imovinom i obvezama.

Također, prema odredbama članka 9. navedenog Zakona rukovoditelji ustrojstvenih jedinica odgovorni su za razvoj sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu, što, između ostalog, uključuje odgovornost za upravljanje rizicima koji mogu utjecati na ostvarenje poslovnih ciljeva, kontinuirano poboljšanje poslovnih procesa u cilju povećanja učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja, pravilno, etično, ekonomično, učinkovito i djelotvorno upravljanje sredstvima u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima, praćenje i vrednovanje postignutih rezultata i učinaka te razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti.

Prema odredbama točaka 1.3.3. i 1.3.5. Priloga I Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisana je obveza da se odlukom ili drugim internim aktima urede ovlasti i odgovornosti rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za realizaciju ciljeva i upravljanje financijskim sredstvima koja su im dodijeljena u nadležnost radi ostvarenja ciljeva te da se uspostave linije izvještavanja koje rukovoditeljima omogućavaju praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinaka te nadziranje rada institucija iz nadležnosti. Također, odredbama točaka 3.2.1. i 3.2.2. određeno je da se načelo razdvajanja dužnosti primjenjuje na način da niti jedan pojedinac nije istovremeno odgovoran za pokretanje, odobrenje i evidentiranje transakcije, plaćanje, usklađivanje te pregledavanje izvješća, a u slučaju da nije moguće primijeniti načelo razdvajanja dužnosti zbog ograničenog broja zaposlenika rukovoditelji su obvezni utvrditi druge mjere kako bi se smanjila izloženost riziku da jedna osoba bude u situaciji učiniti i sakriti pogreške, nepravilnosti i prijevare u obavljanju svojih dužnosti. Prema odredbama točke 3.3. Priloga I Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, transakcije i poslovni događaji koji imaju financijske učinke provode se tek nakon što su provedene provjere zakonitosti i regularnosti predložene transakcije, raspoloživosti financijskih sredstava, ekonomske isplativosti te odobrene od strane osoba kojima je to u djelokrugu ovlasti. Načelo dvostrukog potpisa implementirano je za sve financijske transakcije i aktivnosti koje imaju financijske učinke. Postupci odobrenja primjenjuju se prilikom iskazivanja potreba, nastanka obveza i izvršenja plaćanja.

Planom nabave za 2025. planirano je provođenje otvorenog postupka nabave *Usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje* procijenjene vrijednosti nabave od 1.400.000,00 eura u trajanju od 24 mjeseca. Zahtjev za pokretanje postupka nabave podnio je Sektor pripreme i razvoja igara sredinom veljače 2025. zbog dodatnog razvoja i održavanja platforme za klađenje. Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti procijenjene vrijednosti nabave od 1.400.000,00 eura bez PDV-a. Poziv na dostavu ponuda objavljen je na EOJN RH i TED-u (engl. Tenders Electronic Daily) koncem ožujka 2025. Prema *Zapisniku o otvaranju ponuda* koji je sastavljen koncem travnja 2025. ponudu su dostavila dva ponuditelja. U *Odluci o odabiru* od 24. srpnja 2025. navedeno je da oba ponuditelja zadovoljavaju uvjete i zahtjeve iz Dokumentacije o nabavi, a Društvo je odabralo ekonomski najpovoljniju ponudu. *Ugovor o nabavi usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje* Društvo je zaključilo početkom rujna 2025. s izabranim ponuditeljem za nabavu usluga u vrijednosti od 871.534,00 eura bez PDV-a (1.089.417,50 eura s PDV-om) na razdoblje od 24 mjeseca.

Prema *točki 11. Ponude koje se ne razmatraju*, koja je sastavni dio *Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda*, predviđeno je da ako izvršitelj nije u roku od deset dana od zaključenja ugovora dostavio jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, naručitelj može odmah raskinuti ugovor i/ili naplatiti garanciju za ozbiljnost ponude. Naručitelj nije odmah raskinuo ugovor, nego je izvršitelja usluge u Opomeni pozvao da dostavi valjanu garanciju banke u roku od deset dana od primitka Opomene, što izvršitelj nije učinio. Prema navedenom *Zapisniku*, nakon raskida ugovora s izabranim ponuditeljem postupak je vraćen na ponovno ocjenjivanje te je drugorangirani ponuditelj (dosadašnji izvršitelj usluge) pozvan na produljenje roka valjanosti ponude i jamstava za ozbiljnost ponude, što je i učinio. Također, dostavio je izjavu o zamjeni razvojnog inženjera, iz koje proizlazi da ponuditelj ne raspolaže stručnjakom koji posjeduje odgovarajuće kvalifikacije potrebne za ostvarenje usluge zbog čega ne ispunjava kriterije za kvalitativni odabir te se ponuda smatra neprihvatljivom. Nakon odbijanja ponude nije preostala niti jedna valjana ponuda te je postupak javne nabave poništen *Odlukom o poništenju* od 15. prosinca 2025.

Društvo je 15. siječnja 2026. s dosadašnjim pružateljem usluge zaključilo *Ugovor o nabavi usluge održavanja platforme za sportsko klađenje* za nabavu usluge u vrijednosti od 26.400,00 eura bez PDV-a na razdoblje od šest mjeseci, nakon provedene nabave male vrijednosti (jednostavna nabava 97/2025 jed).

Prema Planu nabave za 2026. Društvo je planiralo provesti otvoreni postupak javne nabave *Usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko klađenje*.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav unutarnjih kontrola u svrhu osiguranja praćenja i vrednovanja postignutih rezultata i učinaka te razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže primjenu načela razdvajanja dužnosti i načela dvostrukog potpisa u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju obavio je analizu podataka o postupcima nabave informatičkih usluga koje je Društvo provelo u razdoblju od 2018. do 2026., a u kojima je odabralo istog ponuditelja. Podaci o provedenim postupcima nabave u kojima je odabran isti ponuditelj dani su u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Pregled provedenih postupaka nabave u kojima je odabran isti ponuditelj

Evidencijski broj nabave	Predmet nabave	CPV	Broj objave iz EOJN RH	Vrsta postupka	Naziv i OIB ugovaratelja	Datum zaključenja	Oznaka/broj ugovora	Rok na koji je zaključen	Iznos bez PDV-a	Iznos PDV-a	Ukupni iznos s PDV-om	Datum ostvarenja	Ukupni isplaćeni iznos s PDV-om
166/2018 jed	Usluge održavanja maloprodajnih rješenja Hrvatske Lutrije	72262000		Jednostavna nabava	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	15.02.2019	UGOS-05-1-2019/9171	3 mjeseca	180.000,00 HRK	45.000,00 HRK	225.000,00 HRK	06.11.2019	225.000,00 HRK
14/2019 VV	Nabava usluge razvoja, integracije i održavanja produkcijskih softverskih rješenja Hrvatske Lutrije	72267000	2019/S 0F3- 0039149	Otvoreni postupak	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	01.10.2019	UGOS-05/1-2019/47731	12 mjeseci	259.920,00 EUR	64.980,00 EUR	324.900,00 EUR	01.10.2020	324.900,00 HRK
13/2020 VV	Nabava dodatnog razvoja softvera za maloprodajnu mrežu	72267000	2020/S 0F3- 0034643	Otvoreni postupak	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	15.09.2020	UGOS-05-1-2020/47151	15.09.2020-15.09.2021.	1.917.600,00 HRK	479.400,00 HRK	2.397.000,00 HRK	15.10.2021	2.397.000,00 HRK
17/2021 VV	Održavanje platforme za sportsko klađenje	72000000	2021/S 0F3- 0024489	Otvoreni postupak	Zajednica ponuditelja: Storm Computers d.o.o.; Inter Solutio d.o.o. 20142998436	08.06.2021	UGOS-05-1-2021/25694	12 mjeseci	1.898.750,00 HRK	474.687,50 HRK	2.373.437,50 HRK	08.06.2021	2.367.750,00 HRK
16/2021 VV	Usluga dodatnog razvoja platforme za sportsko klađenje	72000000	2021/S 0F3- 0026388	Otvoreni postupak	Zajednica ponuditelja: Storm Computers d.o.o.; Inter Solutio d.o.o. 20142998436	07.07.2021	UGOS-05-1-2021/25297	12 mjeseci	1.895.300,00 HRK	473.825,00 HRK	2.369.125,00 HRK	07.07.2021	2.267.900,00 HRK
45/2022 MV	Nabava dodatnog razvoja softvera za skladište podataka i izvještavanje	72267000	2022/S 0F3- 0018877	Otvoreni postupak	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	29.04.2022	UGOS-05-1-2022/19263*	12 mjeseci	1.497.250,00 HRK	374.312,50 HRK	1.871.562,50 HRK	30.04.2023	267.788,37 EUR
11/2022 VV	Održavanje platforme za sportsko klađenje	72000000	2022/S 0F3- 0026190	Otvoreni postupak	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	10.06.2022	UGOS-05-1-2022/25334	12 mjeseci	1.925.875,00 HRK	481.468,75 HRK	2.407.343,75 HRK	10.06.2023	319.460,51 EUR

Evidencijski broj nabave	Predmet nabave	CPV	Broj objave iz EOJN RH	Vrsta postupka	Naziv i OIB ugovaratelja	Datum zaključenja	Oznaka/broj ugovora	Rok na koji je zaključen	Iznos bez PDV-a	Iznos PDV-a	Ukupni iznos s PDV-om	Datum ostvarenja	Ukupni isplaćeni iznos s PDV-om
10/2022 VV	Usluga dodatnog razvoja platforme za sportsko kladjenje	72000000	2022/S 0F3-0032478	Otvoreni postupak	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	25.07.2022	UGOS-05-1-2022/32580	12 mjeseci	1.902.700,00 HRK	475.675,00 HRK	2.378.375,00 HRK	25.07.2023	314.197,42 EUR
107/2022 jed	Nadogradnja postojećih softverskih modula i sustava za podršku pri uvođenju euro valute	72212442		Jednostavna nabava	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	12.09.2022	UGOS-05-1-2022/41557	12.09.2022-12.09.2023	170.400,00 HRK	42.600,00 HRK	213.000,00 HRK	12.09.2023	28.035,41 EUR
06/2023 VV	Usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko kladjenje	72000000	2023/S 0F3-0029902	Otvoreni postupak	Inter Solutio d.o.o. 60422324979	13.07.2023	UGOS-05-1-2023/24466	12 mjeseci	567.720,00 EUR	141.930,00 EUR	709.650,00 EUR	19.06.2024	706.724,25 EUR
03/2024 VV	Usluga dodatnog razvoja i održavanja platforme za sportsko kladjenje	72000000	2024/S F03-0002196	Otvoreni postupak	INTER SOLUTIO d.o.o. 60422324979	10.6.2024	UGOS-05-1-2024/21346**	12 mjeseci	649.750,00 EUR	162.437,50 EUR	812.187,50 EUR	20.8.2025	924.967,50 EUR
97/2025 jed	Usluga održavanja platforme za sportsko kladjenje	72000000		Nabava izuzeta od primjene ZJN	INTER SOLUTIO d.o.o. 60422324979	15.1.2026	UGOS-05-1-2026/1603	6 mjeseci	26.400,00 EUR	6.600,00 EUR	33.000,00 EUR	U tijeku	-

* Zaključen je Dodatak I Ugovoru (UGOS-05-1-2022/54938).

** Zaključen je Dodatak Ugovoru (UGOS-05-1-2024/21346) kojim je produženo trajanje Ugovora za dva mjeseca i povećana je ukupna ugovorena vrijednost na iznos od 739.974,00 eura bez PDV-a, odnosno 924.967,50 eura s PDV-om.

Državni ured za reviziju analizirao je javno dostupne podatke o provedenim postupcima nabave informatičkih usluga. Tijekom analize korišteni su dostupni podaci EOJN RH. Svrha navedene analize bila je utvrditi uspijeva li Društvo u postupcima javne nabave osigurati konkurenciju i adekvatno tržišno natjecanje.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u razdoblju od 2018. (ustrojavanje registra EOJN RH) do 2026. provelo 12 postupaka nabave informatičkih usluga u kojima je odabralo istog ponuditelja usluga, od čega je devet otvorenih postupaka, a tri su postupka jednostavne nabave. Uvidom u podatke o provedbi navedenih otvorenih postupaka javne nabave informatičkih usluga, utvrđeno je da su u šest postupaka pristigle dvije ponude, dok je u ostala tri postupka pristigla samo jedna ponuda. Također, analizom podataka utvrđeno je da je u svim otvorenim postupcima javne nabave sudjelovao isti gospodarski subjekt s kojim su okončanjem postupaka ujedno i zaključeni ugovori.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo, kao naručitelj, u otvorenim postupcima javne nabave ne uspijeva osigurati konkurenciju i adekvatno tržišno natjecanje, nego niz godina ovisi o jednom pružatelju informatičkih usluga. Naslijeđeni sustavi izgrađeni tijekom vremena kroz kontinuirana povećanja vlasničkih tehnologija, ograničavaju buduće nabave zbog nekompatibilnosti ili nepostojanja potrebnih znanja te predstavljaju problem kod nadogradnje i razvoja. Posljedica nedostatka konkurencije je da naručitelj ne može usporediti ponude i dobiti najpovoljniji omjer cijene i kvalitete, što je temelj javne nabave te jedini ponuditelj određuje cijenu bez konkurencije. U situacijama kada otvoreni postupak javne nabave ima samo jednog ili najviše dva ponuditelja, naručitelj ne može iskoristiti sve prednosti otvorenog postupka javne nabave te postaje upitna transparentnost, konkurentnost i efikasnost postupka nabave.

U *Smjernicama za odabir i nabavu programskih rješenja i usluga za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi*, koje je objavio Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva Republike Hrvatske (poslove navedenog Ureda preuzela je Uprava za razvoj digitalnog društva i strateško planiranje Ministarstva pravosuđa, uprave i digitalne transformacije na temelju *Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa, uprave i digitalne transformacije*, Narodne novine 72/24) iz travnja 2024., naglašeno je da pretjerana ovisnost o jednom isporučitelju, može za posljedicu imati velike troškove migracije programskih rješenja (u slučaju kada je migracija potrebna ili nužna) i usluga na drugog isporučitelja ili tehnologiju, čak iako konkurentne isporuke imaju značajne prednosti u odnosu na postojeći sustav. Navedeno dugoročno može umanjiti mogućnost konkurentnih gospodarskih subjekata na tržištu, što može dovesti do nižeg stupnja inovacija i većih troškova za naručitelje.

Državni ured za reviziju preporučuje obaviti detaljnu analizu provedenih postupaka javne nabave s posebnim naglaskom na sastavljanje troškovnika odnosno opisa stavki troškovnika u cilju utvrđivanja razloga dobivanja najviše dvije ponude u većini provedenih postupaka te poduzeti aktivnosti kako bi se povećala konkurentnost, a time i mogućnost dobivanja ekonomski najpovoljnije ponude.

S obzirom na to da je naručitelj obvezan provoditi postupke javne nabave na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava u svrhu ostvarenja najveće vrijednosti za uloženi novac, Državni ured za reviziju preporučuje slijediti Smjernice za odabir i nabavu programskih rješenja i usluga za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi koje sadrže jasne i primjenjive upute te primjere dobre prakse koji omogućuju smanjenje rizika ovisnosti o jednom isporučitelju, veću fleksibilnost pri odabiru rješenja i dugoročno ekonomičniju nabavu.

Društvo u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

dr. sc. Hrvoje Šimović	predsjednik od 28. lipnja 2022.
Darija Radovanić	zamjenica predsjednika od 28. lipnja 2022.
Jasminka Lojen	članica od 1. listopada 2021.

2. Uprava:

Ignacije Čutura	predsjednik Uprave od 28. listopada 2022. do 2. prosinca 2025.
Nikolina Klaić	članica Uprave od 12. travnja 2022. do 3. prosinca 2025., od kada je imenovana predsjednicom Uprave Društva, do imenovanja predsjednika Uprave putem javnog natječaja, na razdoblje od najduže šest mjeseci
Dijana Pavićević	članica Uprave od 28. listopada 2022.