



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије збирних финансијских
извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016.
годину**

Број: ИП002-20

Бања Лука, 27.08.2020.

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗБИРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	2
	1. Увод	2
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. година (број: РВ005-17) и документације која поткрепљује проведеноост препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Министар је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2016. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Закључак

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 27.8.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗБИРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину и у ревизијском извјештају број: РВ005-17 од 19.06.2017. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје да се:

- 1) организовање и провођење пописа имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) приходи од закупа и ренте у привредним јединицама класификују на одговарајући економски код;
- 3) у привредним јединицама изврши уједначавање рачуноводственог третмана залиха и са њима повезаних прихода;
- 4) расходи по основу затезних камата класификују на одговарајући конто затезних камата у земљи;
- 5) класификовање различитих врста расхода по основу коришћења роба и услуга врши у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, као и да се расходи по основу екстрадиције осуђених лица класификују на одговарајућу позицију осталих непоменутих расхода;
- 6) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) у оквиру одговарајуће позиције у финансијским извјештајима изврши признавање вриједности наоружања које се налази у посједу појединих институција/установа;
- 8) вриједност биолошке имовине класификује на одговарајући конто и да се одмјеравање врши по фер вриједности у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 9) класификација корекције вриједности појединих врста имовине врши на одговарајућим економским кодовима;
- 10) изврши одмјеравање и признавање вриједности земљишта за које је утврђено право власништва неспорно и које се користи од стране институције/установе из ресора Министарства правде Републике Српске;

- 11) у финансијским извјештајима привредних јединица врши признавање вриједности залиха житарица и улагања извршених у поступку њихове производње;
- 12) корекција вриједности потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 13) класификација потраживања по основу учешћа у различитим пројектима врши на одговарајући економски код;
- 14) рачуноводствени третман накнадно признатог објекта прилагоди одредбама параграфа 46, 47, 48, 51. и 54. MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 15) краткорочно разграничени приходи књижени у Окружном суду у Источном Сарајеву рекласификују на одговарајући економски код дугорочно разграничених прихода;
- 16) изврше усаглашавања међусобних потраживања и обавеза Министарства правде Републике Српске, казно-поправних завода и привредних јединица, као и да се ти односи класификују на одговарајућу билансну позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица;
- 17) изврши усклађивање вриједности капитала исказаних у судским рјешењима са вриједностима трајних извора средстава наведеним у финансијским извјештајима у складу са чланом 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 18) Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске.

И препоруке за усклађеност пословања да се:

- 1) запошљавање врши у складу са релевантним законским прописима;
- 2) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, као и пратећих подзаконских аката.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Министарство правде Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) доставило је Главној служби за ревизију План реализације препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14). План реализације датих препорука достављен је 25.7.2017. године и односи се на планирање активности Министарства и друге носиоце који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

Препоруке за финансијске извјештаје под редним бројевима: 4, 5, 7, 9, 10, 13, 15 и 16 као и препорука број 2 за усклађеност биле су предмет провјере статуса кроз извјештаје оведеној финансијској ревизији Министарства правде Републике Српске за 2017. годину број РВ015-18. Препоруке под редним бројем 5, 7, 9, 13, 15, 16 за финансијске извјештаје и препорука број два за усклађеност су проведене. Препоруке по редним бројем четири и десет су дјелимично проведене и препорука под редним број шест није актуелна.

Предмет провјере у овом извјештају су препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 8, 11, 12, 14, 17 и 18 за финансијске извјештаје и препорука под редним бројем један за усклађеност пословања.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука приликом финансијске ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину није било примједби.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних лица) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Министарство провело седам препорука које су дате под редним бројевима 2, 8, 11, 12, 14 и 18 за финансијске извјештаје и под редним бројем један за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Приходи од издавања у закуп пословних просторија различитим правним лицима на организационом коду привредне јединице „Привредник“ Источно Сарајево класификовани су у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18) у оквиру економског кода прихода од закупа и ренте.

Препорука број 8 за финансијске извјештаје

Рачуноводствени третман и класификација биолошке имовине у институцијама у ресору Министарства у складу је са чланом 28. став (1), (2) и (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) и чланом 22. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Признавање и вредновање биолошке имовине у привредним јединицама извршено је по фер вриједности и ефекти промјене вриједности су евидентирани преко обрачунских прихода односно расхода. Основно стадо свиња и кока носиља, у привредној јединици „Пударица“ Требиње, класификовани су као биолошка имовина. У привредној јединици „Привредник“ Источно Сарајево рачуноводствени третман је у складу са чланом 28. став (4). Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука број 11 за финансијске извјештаје

Привредна јединица „Привредник“ Источно Сарајево извршила је признавање вриједности залиха произведених житарица као залиха материјала, залиха довршених учинака и вриједности улагања у производњу жита у складу са члановима

49., 50. и 54. новог Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препорука број 12 за финансијске извјештаје

Привредна јединица „Дрина“ Фоча ивршила је корекцију вриједности потраживања за продате производе за потраживања чија наплата није извршена у периоду од годину дана или су дужници у стечају или ликвидацији у складу са чланом 73. новог Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препорука број 14 за финансијске извјештаје

На организационом коду привредне јединице „Привредник“ Источно Сарајево објект који се користи за обављање пољопривредне производње, а чија се вриједност није налазила у финансијским извјештајима прије 2016. године, признат је као донација те је позиција дугорочних резервисања и разграничења била прецијењена. Такав третман није био у складу са параграфима 46, 47, 48, 51. и 54. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. У 2017. години извршена је корекција кроз период АДЈ 1-17, те је материјално значајна грешка из претходног периода коригована у складу са члановима 115. и 116. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и у складу са одредбама МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Препорука број 18 за финансијске извјештаје

Казнено поправни завод Требиње као и остале институције из ресора Министарства саставиле су Напомене/образложења те исте садрже информације у складу са чланом 46. новог Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17).

Препорука број 1 за усклађеност пословања

У току 2016. године у Казнено-поправном заводу Бијељина засновани су радни односи на одређено вријеме са трајањем дужим од шест мјесеци без расписивања јавног конкурса, као и радни односи на неодређено вријеме у Казнено-поправном заводу Требиње такође без расписивања јавног конкурса што није било у складу са чланом 23. став (2) Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16). Од почетка 2018. године у поменута два казнено-поправна завода, запошљавање је вршено уз прибављену сагласност надлежног Министарства и путем јавног конкурса.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да су Министарство и ревидиране институције дјелимично провели двије препоруке за финансијске извјештаје дате под редним бројевима 1 и 3.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Централна пописна комисија у Казнено-поправном заводу Требиње, на основу Извјештаја о попису појединачних комисија саставила је Извјештај о извршеном попису са стањем 31.12.2018. године. Појединачни Извјештаји о попису не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа као ни упоредни преглед стварног и

књиговодственог стања пописане имовине што није у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Директор Казнено-поправног завода Бања Лука донио је Одлуку о именовању комисија за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2018. године, Централне и комисија за попис грађевинских објеката, опреме и друге сталне имовине, туђе имовине и имовине код других институција, ситног инвентара у употреби, залиха материјала и ситног инвентара у складиштима и ресторану друштвене исхране, залиха робе у малопродаји, готовине и готовинских еквивалената, депозита осуђених лица, потраживања и обавеза, наоружања и полуотвореног одјељења „Фарма“ Трн. Чланови наведених комисија именовани у складу са чланом 14. став 1. поменутог Правилника.

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Препорука дата у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2016. годину односила се на неадекватан рачуноводствени третман залиха и са њима повезаних прихода у смислу ажурности вођења залиха, неисказивања прихода од реализације залиха довршених учинака и робе у малопродаји, као и неутврђивања вриједности залиха учинака на крају обрачунског периода по појединим привредним јединицама. У привредним јединицама „Пударица“ Требиње и „Привредник“ Источно Сарајево у којима претходно није вођена ажурна евиденција залиха, иста је успостављена и приликом признавања прихода врши се ажурно смањење вриједности реализованих залиха.

Од 2017. године у привредној јединици „Дрина“ Фоча вођене су залихе довршених учинака и робе у малопродаји, те је вршено исказивање вриједности прихода од реализације тих залиха.

Привредна јединица „3. мај“ Бијељина вршила је на дан извјештавања свођење планске цијене на стварну цијену коштања и евидентирала корекције за промјену вриједности у складу са чланом 54. став 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Привредна јединица „Привредник“ Источно Сарајево није вршила поменуто свођење нити корекцију вриједности довршених учинака на крају обрачунског периода, те стога начин утврђивања вриједности залиха учинака на крају обрачунског периода није уједначен у двије посматране привредне јединице.

2.3. Нереализоване препоруке

Препорука број 17 за финансијске извјештаје није актуелна у оквиру ових буџетских корисника.

У складу са новодонесеним рачуноводственим политикама и инструкцијама Министарства финансија о уносу почетног стања, почетни салдо трајних извора средстава на дан 1.1.2017. године формиран је преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода код свих буџетских корисника без било каквих корекција. С друге стране, могућности даљих промјена трајних извора средстава услед евидентирања свакодневних пословних активности у оквиру посматраних буџетских корисника су онемогућене.

3. Закључак

Министарство правде Републике Српске доставило је Главној служби за ревизију План реализације препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја. План реализације препорука утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину, достављен 25.7.2017. године, односи се на планирање активности Министарства и носиоце који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, закључили смо да је од укупно десет датих препорука, које су биле предмет провјере у овом Извјештају, проведено седам препорука, двије дјелимично проведене, а једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Рената Чајић Кужет, с.р.