



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o statusu preporuka datih  
prilikom finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja  
Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu**

**Broj: IP002-20**

**Banja Luka, 27.08.2020.**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZBIRNIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA PRAVDE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2016. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>6</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godina (broj: RV005-17) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### **Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka**

Ministar je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerili da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2016. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

### **Zaključak**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 27.8.2020. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZBIRNIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA PRAVDE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2016. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV005-17 od 19.06.2017. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje da se:

- 1) organizovanje i provođenje popisa imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) prihodi od zakupa i rente u privrednim jedinicama klasifikuju na odgovarajući ekonomski kod;
- 3) u privrednim jedinicama izvrši ujednačavanje računovodstvenog tretmana zaliha i sa njima povezanih prihoda;
- 4) rashodi po osnovu zateznih kamata klasifikuju na odgovarajući konto zateznih kamata u zemlji;
- 5) klasifikovanje različitih vrsta rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga vrši u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, kao i da se rashodi po osnovu ekstradicije osuđenih lica klasifikuju na odgovarajuću poziciju ostalih nepomenutih rashoda;
- 6) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) u okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja koje se nalazi u posjedu pojedinih institucija/ustanova;
- 8) vrijednost biološke imovine klasifikuje na odgovarajući konto i da se odmjeravanje vrši po fer vrijednosti u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 9) klasifikacija korekcije vrijednosti pojedinih vrsta imovine vrši na odgovarajućim ekonomskim kodovima;
- 10) izvrši odmjeravanje i priznavanje vrijednosti zemljišta za koje je utvrđeno pravo vlasništva nesporno i koje se koristi od strane institucije/ustanove iz resora Ministarstva pravde Republike Srpske;
- 11) u finansijskim izvještajima privrednih jedinica vrši priznavanje vrijednosti zaliha žitarica i ulaganja izvršenih u postupku njihove proizvodnje;

- 12) korekcija vrijednosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 13) klasifikacija potraživanja po osnovu učešća u različitim projektima vrši na odgovarajući ekonomski kod;
- 14) računovodstveni tretman naknadno priznatog objekta prilagodi odredbama paragrafa 46, 47, 48, 51. i 54. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 15) kratkoročno razgraničeni prihodi knjiženi u Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu reklasifikuju na odgovarajući ekonomski kod dugoročno razgraničenih prihoda;
- 16) izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza Ministarstva pravde Republike Srpske, kazneno-popravnih zavoda i privrednih jedinica, kao i da se ti odnosi klasifikuju na odgovarajuću bilansnu poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica;
- 17) izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala iskazanih u sudskim rješenjima sa vrijednostima trajnih izvora sredstava navedenim u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 18) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske.

I preporuke za usklađenost poslovanja da se:

- 1) zapošljavanje vrši u skladu sa relevantnim zakonskim propisima;
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, kao i pratećih podzakonskih akata.

## **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Ministarstvo pravde Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Plan realizacije preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14). Plan realizacije datih preporuka dostavljen je 25.7.2017. godine i odnosi se na planiranje aktivnosti Ministarstva i druge nosioce koji će iste provesti prema utvrđenom planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju.

Preporuke za finansijske izvještaje pod rednim brojevima: 4, 5, 7, 9, 10, 13, 15 i 16 kao i preporuka broj 2 za usklađenost bile su predmet provjere statusa kroz izvještaje o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva pravde Republike Srpske za 2017. godinu broj RV015-18. Preporuke pod rednim brojem 5, 7, 9, 13, 15, 16 za finansijske izvještaje i preporuka broj dva za usklađenost su provedene. Preporuke po rednim brojem četiri i deset su djelimično provedene i preporuka pod rednim broj šest nije aktuelna.

Predmet provjere u ovom izvještaju su preporuke pod rednim brojevima: 1, 2, 3, 8, 11, 12, 14, 17 i 18 za finansijske izvještaje i preporuka pod rednim brojem jedan za usklađenost poslovanja.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka prilikom finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu nije bilo primjedbi.

## **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih lica) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Ministarstvo provelo sedam preporuka koje su date pod rednim brojevima 2, 8, 11, 12, 14 i 18 za finansijske izvještaje i pod rednim brojem jedan za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

### Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Prihodi od izdavanja u zakup poslovnih prostorija različitim pravnim licima na organizacionom kodu privredne jedinice „Privrednik“ Istočno Sarajevo klasifikovani su u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18) u okviru ekonomskog koda prihoda od zakupa i rente.

### Preporuka broj 8 za finansijske izvještaje

Računovodstveni tretman i klasifikacija biološke imovine u institucijama u resoru Ministarstva u skladu je sa članom 28. stav (1), (2) i (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18) i članom 22. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Priznavanje i vrednovanje biološke imovine u privrednim jednicima izvršeno je po fer vrijednosti i efekti promjene vrijednosti su evidentirani preko obračunskih prihoda odnosno rashoda. Osnovno stado svinja i koka nosilja, u privrednoj jedinici „Pudarica“ Trebinje, klasifikovani su kao biološka imovina. U privrednoj jedinici „Privrednik“ Istočno Sarajevo računovodstveni tretman je u skladu sa članom 28. stav (4). Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

### Preporuka broj 11 za finansijske izvještaje

Privredna jedinica „Privrednik“ Istočno Sarajevo izvršila je priznavanje vrijednosti zaliha proizvedenih žitarica kao zaliha materijala, zaliha dovršenih učinaka i vrijednosti ulaganja u proizvodnju žita u skladu sa članovima 49., 50. i 54. novog Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

### Preporuka broj 12 za finansijske izvještaje

Privredna jedinica „Drina“ Foča izvršila je korekciju vrijednosti potraživanja za prodane proizvode za potraživanja čija naplata nije izvršena u periodu od godinu dana ili su dužnici u stečaju ili likvidaciji u skladu sa članom 73. novog Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

### Preporuka broj 14 za finansijske izvještaje

Na organizacionom kodu privredne jedinice „Privrednik“ Istočno Sarajevo objekat koji se koristi za obavljanje poljoprivredne proizvodnje, a čija se vrijednost nije nalazila u finansijskim izvještajima prije 2016. godine, priznat je kao donacija te je pozicija dugoročnih rezervisanja i razgraničenja bila precijenjena. Takav tretman nije bio u skladu sa paragrafima 46, 47, 48, 51. i 54. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene

računovodstvenih procjena i greške. U 2017. godini izvršena je korekcija kroz period ADJ 1-17, te je materijalno značajna greška iz prethodnog perioda korigovana u skladu sa članovima 115. i 116. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i u skladu sa odredbama MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

#### Preporuka broj 18 za finansijske izvještaje

Kazneno popravni zavod Trebinje kao i ostale institucije iz resora Ministarstva sastavile su Napomene/obrazloženja te iste sadrže informacije u skladu sa članom 46. novog Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17).

#### Preporuka broj 1 za usklađenost poslovanja

U toku 2016. godine u Kazneno-popravnom zavodu Bijeljina zasnovani su radni odnosi na određeno vrijeme sa trajanjem dužim od šest mjeseci bez raspisivanja javnog konkursa, kao i radni odnosi na neodređeno vrijeme u Kazneno-popravnom zavodu Trebinje takođe bez raspisivanja javnog konkursa što nije bilo u skladu sa članom 23. stav (2) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 12/10, 117/11, 98/13 i 44/16). Od početka 2018. godine u pomenuta dva kazneno-popravna zavoda, zapošljavanje je vršeno uz pribavljenu saglasnost nadležnog Ministarstva i putem javnog konkursa.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka (ili datih obrazloženja odgovornih lica) stekli smo uvjerenje da su Ministarstvo i revidirane institucije djelimično proveli dvije preporuke za finansijske izvještaje date pod rednim brojevima 1 i 3.

#### Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Centralna popisna komisija u Kazneno-popravnom zavodu Trebinje, na osnovu Izvještaja o popisu pojedinačnih komisija sastavila je Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem 31.12.2018. godine. Pojedinačni Izvještaji o popisu ne sadrže podatke o datumu početka i završetka popisa kao ni uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine što nije u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Direktor Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka donio je Odluku o imenovanju komisija za redovan godišnji popis sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, Centralne i komisija za popis građevinskih objekata, opreme i druge stalne imovine, tuđe imovine i imovine kod drugih institucija, sitnog inventara u upotrebi, zaliha materijala i sitnog inventara u skladištima i restoranu društvene ishrane, zaliha robe u maloprodaji, gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita osuđenih lica, potraživanja i obaveza, naoružanja i poluotvorenog odjeljenja „Farma“ Trn. Članovi navedenih komisija imenovani u skladu sa članom 14. stav 1. pomenutog Pravilnika.

#### Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Preporuka data u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu odnosila se na neadekvatan računovodstveni tretman zaliha i sa njima povezanih prihoda u smislu ažurnosti vođenja zaliha, neiskazivanja prihoda od realizacije zaliha dovršenih učinaka i robe u maloprodaji, kao i neutvrđivanja vrijednosti zaliha učinaka na kraju obračunskog perioda po pojedinim privrednim jedinicama.

U privrednim jedinicama „Pudarica“ Trebinje i „Privrednik“ Istočno Sarajevo u kojima prethodno nije vođena ažurna evidencija zaliha, ista je uspostavljena i prilikom priznavanja prihoda vrši se ažurno smanjenje vrijednosti realizovanih zaliha.

Od 2017. godine u privrednoj jedinici „Drina“ Foča vođene su zalihe dovršenih učinaka i robe u maloprodaji, te je vršeno iskazivanje vrijednosti prihoda od realizacije tih zaliha.

Privredna jedinica „3. maj“ Bijeljina vršila je na dan izvještavanja svođenje planske cijene na stvarnu cijenu koštanja i evidentirala korekcije za promjenu vrijednosti u skladu sa članom 54. stav 8. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Privredna jedinica „Privrednik“ Istočno Sarajevo nije vršila pomenuto svođenje niti korekciju vrijednosti dovršenih učinaka na kraju obračunskog perioda, te stoga način utvrđivanja vrijednosti zaliha učinaka na kraju obračunskog perioda nije ujednačen u dvije posmatrane privredne jedinice.

### 2.3. Nerealizovane preporuke

Preporuka broj 17 za finansijske izvještaje nije aktuelna u okviru ovih budžetskih korisnika.

U skladu sa novodonesenim računovodstvenim politikama i instrukcijama Ministarstva finansija o unosu početnog stanja, početni saldo trajnih izvora sredstava na dan 1.1.2017. godine formiran je preuzimanjem salda trajnih izvora utvrđenih na kraju prethodnog izvještajnog perioda kod svih budžetskih korisnika bez bilo kakvih korekcija. S druge strane, mogućnosti daljih promjena trajnih izvora sredstava usljed evidentiranja svakodnevnih poslovnih aktivnosti u okviru posmatranih budžetskih korisnika su onemogućene.

## 3. Zaključak

Ministarstvo pravde Republike Srpske dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Plan realizacije preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja. Plan realizacije preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu, dostavljen 25.7.2017. godine, odnosi se na planiranje aktivnosti Ministarstva i nosioce koji će iste provesti prema utvrđenom planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da je od ukupno deset datih preporuka, koje su bile predmet provjere u ovom Izvještaju, provedeno sedam preporuka, dvije djelimično provedene, a jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Renata Čajić Kužet, s.r.