



**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  
Казнено-поправног завода Бијељина за 2016. годину**

**Број: ИП010-21**

**Бања Лука, 30.11.2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА БИЈЕЉИНА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>4</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Бијељина за период 01.01 - 31.12.2016. година (број РВ001-17) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор Казнено-поправног завода Бијељина 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 о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Бијељина за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 30.11.2021. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА БИЈЕЉИНА 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 Казнено-поправног завода Бијељина за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ001-17 од 10.03.2017. године, изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и позитивно мишљење за усклађеност уз скретање пажње.

Приликом наведене ревизије дате су директору препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) признавање прихода врши у обрачунском периоду у којем су приходи настали, што је у складу са начелом узрочности прихода и расхода наведеним у параграфу 22 Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја и параграфом 19. МРС-ЈС 9 – *Приходи из трансакција размјене*;
- 2) врши корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, што је у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 3) 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;
- 4) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 1) поштује члан 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, односно да се радни однос у правилу заснива на неодређено вријеме путем јавног конкурса и да се радни однос на одређено вријеме без јавног конкурса због повећаног обима посла заснива у трајању најдуже до шест мјесеци; као и да се у радни однос примају лица која у потпуности испуњавају услове наведене у члану 24. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- 2) уговори о привременим и повременим пословима не закључују за обављање оних послова за која су радна мјеста систематизована, како је дефинисано у члану 204. Закона о раду;
- 3) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а посебно чланови 70. став 6, 89. став 3. и 98. став 5. поменутог закона.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Казнено-поправног завода Бијељина за 2016. годину, није било примједби.

## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Казнено-поправни завод Бијељина (у даљем тексту: КПЗ Бијељина) није доставио Главној служби за ревизију одговор у којем износи радње које је предузео ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају број РВ001-17 од 10.03.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 98/05 и 20/14), већ је наведени одговор у форми Плана реализације препорука доставио 26.06.2017. године Министарству правде Републике Српске. У току провјере статуса препорука, КПЗ Бијељина сачинио је и Главној служби за ревизију 15.09.2021. године доставио Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2016. годину.

Препорука за усклађеност под редним бројем 1 била је предмет провјере статуса кроз Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину број ИП002-20. Том приликом констатовано је да је препорука проведена.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1 која се односила на то да се приликом признавања прихода од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације накнаде плата за вријеме боловања запослених врши у обрачунском периоду у којем су приходи настали у складу са начелом узрочности прихода и расхода наведеним у параграфу 22. Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја и параграфом 19. МРС-ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене није актуелна, јер ступањем на снагу Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) у значајној мјери је измијењена рачуноводствена политика у вези књижења пословних промјена из односа са фондовима обавезног социјалног осигурања.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3 која се односила на то да се 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 („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18), такође није актуелна, јер су у значајној мјери измијењене одредбе наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

### 2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) у вези са провођењем препорука, стекли смо увјерење да је КПЗ Бијељина провео преостале препоруке, односно препоруке под редним бројем 2 и 4 за финансијске извјештаје и под редним бројем 2 и 3 за усклађеност.

#### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2

КПЗ Бијељина је у 2018. години извршио корекцију вриједности потраживања у износу од 19.034 КМ чија наплата није извршена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4

КПЗ Бијељина је сходно датој препоруци, у току 2020. године у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао новчана средства осуђеника у износу од 10.281 КМ, која се налазе у благајни у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука за усклађеност под редним бројем 2

У току 2020. године КПЗ Бијељина није вршио ангожавање лица по основу уговора о повременим и привременим пословима за послове за које се закључује уговор о раду и тиме је препорука у вези примјене члана 204. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18) проведена.

Препорука за усклађеност под редним бројем 3

Приликом провођења поступака јавних набавки у току 2020. године, КПЗ Бијељина је поштовао одредбе члана 70. став (6), 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14).

### **3. Закључак**

КПЗ Бијељина није доставио Главној служби за ревизију одговор у којем износи радње које је предузео ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају број РВ001-17 од 10.03.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске, већ је наведени одговор у форми Плана реализације препорука доставио 26.06.2017. године Министарству правде Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је КПЗ Бијељина од укупно седам датих препорука, провео пет, а двије препоруке нису актуелне.

Ревизијски тим

Др Бојан Ђурић, с. р.

Невена Малишановић, с. р.