



**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
Kazнено-popravnog zavoda Bijeljina za 2016. godinu**

Broj: IP010-21

Banja Luka, 30.11.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA BIJELJINA ZA 2016. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	3. Zaključak.....	4

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina za period 01.01 - 31.12.2016. godina (broj RV001-17) 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

Direktor Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina 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 uvjerali 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 Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina 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, 30.11.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA BIJELJINA 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 Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV001-17 od 10.03.2017. godine, izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost uz skretanje pažnje.

Prilikom navedene revizije date su direktoru preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- 1) priznavanje prihoda vrši u obračunskom periodu u kojem su prihodi nastali, što je u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda navedenim u paragrafu 22 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafom 19. MRS-JS 9 – *Prihodi iz transakcija razmjene*;
- 2) vrši korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijea, što je u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) 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;
- 4) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) poštuje član 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, odnosno da se radni odnos u pravilu zasniva na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i da se radni odnos na određeno vrijeme bez javnog konkursa zbog povećanog obima posla zasniva u trajanju najduže do šest mjeseci; kao i da se u radni odnos primaju lica koja u potpunosti ispunjavaju uslove navedene u članu 24. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- 2) ugovori o privremenim i povremenim poslovima ne zaključuju za obavljanje onih poslova za koja su radna mjesta sistematizovana, kako je definisano u članu 204. Zakona o radu;
- 3) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, a posebno članovi 70. stav 6, 89. stav 3. i 98. stav 5. pomenutog zakona.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina za 2016. godinu, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Kazneno-popravni zavod Bijeljina (u daljem tekstu: KPZ Bijeljina) nije dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje je preduzeo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju broj RV001-17 od 10.03.2017. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), već je navedeni odgovor u formi Plana realizacije preporuka dostavio 26.06.2017. godine Ministarstvu pravde Republike Srpske. U toku provjere statusa preporuka, KPZ Bijeljina sačinio je i Glavnoj službi za reviziju 15.09.2021. godine dostavio Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2016. godinu.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1 bila je predmet provjere statusa kroz Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu broj IP002-20. Tom prilikom konstatovano je da je preporuka provedena.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 koja se odnosila na to da se prilikom priznavanja prihoda od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih vrši u obračunskom periodu u kojem su prihodi nastali u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda navedenim u paragrafu 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafom 19. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene nije aktuelna, jer stupanjem na snagu Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) u značajnoj mjeri je izmijenjena računovodstvena politika u vezi knjiženja poslovnih promjena iz odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3 koja se odnosila na to da se 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18), takođe nije aktuelna, jer su u značajnoj mjeri izmijenjene odredbe navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je KPZ Bijeljina proveo preostale preporuke, odnosno preporuke pod rednim brojem 2 i 4 za finansijske izvještaje i pod rednim brojem 2 i 3 za usklađenost.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2

KPZ Bijeljina je u 2018. godini izvršio korekciju vrijednosti potraživanja u iznosu od 19.034 KM čija naplata nije izvršena u roku od 12 mjeseci od datuma dospelja u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4

KPZ Bijeljina je shodno datoj preporuci, u toku 2020. godine u okviru vanbilansne aktive i pasive iskazao novčana sredstva osuđenika u iznosu od 10.281 KM, koja se nalaze u

blagajni u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 2

U toku 2020. godine KPZ Bijeljina nije vršio angožavanje lica po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima za poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i time je preporuka u vezi primjene člana 204. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18) provedena.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 3

Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u toku 2020. godine, KPZ Bijeljina je poštovao odredbe člana 70. stav (6), 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

3. Zaključak

KPZ Bijeljina nije dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje je preduzeo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju broj RV001-17 od 10.03.2017. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske, već je navedeni odgovor u formi Plana realizacije preporuka dostavio 26.06.2017. godine Ministarstvu pravde Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je KPZ Bijeljina od ukupno sedam datih preporuka, proveo pet, a dvije preporuke nisu aktuelne.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s. r.

Nevena Mališanović, s. r.