



**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
Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka za 2016. godinu**

Broj: IP011-21

Banja Luka, 05.10.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA BANJA LUKA ZA 2016. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	4
	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 Banja Luka za period 01.01-31.12.2016. godina (broj RV029-17) 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 Banja Luka 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.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkom 2.2 izvještaja:

Kazneno-popravni zavod Banja Luka je od ukupno četiri preporuke koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, djelimično proveo jednu preporuku.

Preporuka koja se odnosila na sistematizaciju i popunu radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju, djelimično je provedena.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak

sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 05.10.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA BANJA LUKA 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 Banja Luka za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV029-17 od 10.03.2017. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke da se:

1. u komisiju za popis ne imenuju lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa shodno članu 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
2. 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,
3. u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija o korekciji početnog stanja sa 01.01.2011. godine izvrši eliminacija iznosa iskazanih u okviru kratkoročnih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2001. godine i da se izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza i
4. obezbijedi da se sistematizuje i izvrši popuna radnog mjesta internog revizora shodno članovima 18. i 19. stav (1), alineja 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Kazneno-popravni zavod Banja Luka (u daljem tekstu: KPZ Banja Luka) je Glavnoj službi za reviziju dostavio Plan aktivnosti na realizaciji preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu od 29.03.2017. godine u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14). U toku provjere statusa datih preporuka dostavljen je Izvještaj o realizaciji Plana mjera za otklanjanje nedostataka po revizijskom izvještaju od 07.09.2021. godine.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 bila je predmet provjere statusa datih preporuka prilikom finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu broj IP002-20 za koju je konstatovano da je provedena.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2 bila je predmet provjere statusa kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva pravde Republike Srpske broj RV015-18 za koju je konstatovano da nije aktuelna.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli

smo uvjerenje da je KPZ Banja Luka proveo jednu preporuku koja je data pod rednim brojem 3 za finansijske izvještaje.

Preporuka broj 3

Za kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2001. godine izvršeno je preknjižavanje na poziciju dugoročnih obaveza po osnovu obveznica u zemlji (30.03.2017. godine). Nakon toga izvršeno je preknjižavanje dugoročnih obaveza po osnovu obveznica u zemlji na poziciju dugoročnih obaveza po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske od 23.06.2017. godine i Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16).

Prema Uputstvu Ministarstva finansija Republike Srpske od 09.02.2021. godine, KPZ Banja Luka je na osnovu iskazanog stanja po popisu na dan 31.12.2020. godinu, izvršio otpis dugoročnih obaveza po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (10.168 KM) u korist prihoda obračunskog karaktera po osnovu otpisa obaveza.

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 je KPZ Banja Luka djelimično proveo preporuku pod rednim brojem 4 za usklađenost.

Preporuka broj 4

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka od 02.08.2017. godine objavljenog u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj 89/17, organizovana je Jedinica za internu reviziju i sistematizovana su radna mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju i interni revizor u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 1) i članom 19. stav (1) tačka 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Popuna radnog mjesta internog revizora izvršena je 01.03.2019. godine putem javnog konkursa uz saglasnost Ministarstva pravde Republike Srpske. Međutim, popuna radnog mjesta rukovodioca Jedinice interne revizije nije vršena, što nije u skladu sa odredbama navedenog zakona.

3. Zaključak

KPZ Banja Luka dostavio je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka za 2016. godinu i Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju tokom provjere statusa datih preporuka.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da je KPZ Banja Luka proveo dvije preporuke, jednu djelimično proveo, dok jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.