



**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 Фоча за 2016. годину**

Број: ИП012-21

Бања Лука, 29.09.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ФОЧА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Фоча за период 01.01-31.12.2016. година (број РВ003-17) 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 Фоча 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.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачкама 2.2 и 2.3 извјештаја:

Казнено-поправни завод Фоча је од укупно девет препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2016. годину, дјелимично провео двије препоруке, а двије препоруке нису проведене.

Препоруке које се односе на исказивање краткорочних потраживања по основу финансирања рада приправника од ЈУ Завода за запошљавање Републике Српске и систематизовање и попуну радних мјеста Јединице за интерну ревизију, дјелимично су проведене.

Препоруке које се односе на класификацију обавеза за осуђеничке накнаде и закључивање уговора о привременим и повременим пословима, нису проведене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Фоча за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 29.09.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ФОЧА 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 Фоча за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ003-17 од 24.04.2017. 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) након закључивања уговора о финансирању рада приправника са ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске достављају докази о извршеној исплати бруто плата приправника и да се подносе мјесечни захтјеви за рефундацију средстава поменутом заводу, као и да се по том основу искажу краткорочна потраживања у финансијским извјештајима,
- 2) расходи по основу затезних камата у земљи класификују на одговарајући конто расхода, у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 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) у финансијским извјештајима изврши потпуно признавање вриједности земљишта, а тиме и трајних извора средстава и
- 5) обавезе према Привредној јединици „Дрина“ по основу осуђеничких накнада класификују на одговарајућу позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 6) уговори о привременим и повременим пословима не закључују за обављање оних послова за која су радна мјеста систематизована, како је наведено у члану 204. Закона о раду,
- 7) за лица са којима постоје закључени уговори о обављању волонтерског рада врши обрачун и уплата доприноса у складу са одредбама Закона о доприносима,
- 8) у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизује јединица интерне ревизије и попуне мјеста њеног руководиоца и интерних ревизора у складу са члановима 19., 20. и 22. став (2) Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и
- 9) да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 75. став (2), 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Казнено-поправни завод Фоча (у даљем тексту: КПЗ Фоча) није доставио Главној служби за ревизију план активности на превазилажењу неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Фоча за период 01.01-31.12.2016. године у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14). Извјештај о реализацији препорука датих у ревизијском извјештају је достављен 05.02.2020. године и током провјере статуса датих препорука 13.09.2021. године.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3 била је предмет провјере статуса кроз Извјештај о проведеној финансијској ревизији Министарства правде Републике Српске за 2017. годину, број РВ015-18 за коју је констатовано да није актуелна.

Предмет провјере у овом извјештају су препоруке под редним бројевима 1, 2, 4 и 5 за финансијске извјештаје и препоруке под редним бројевима 6, 7, 8 и 9 за усклађеност. На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Казнено-поправног завода Фоча 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 особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је КПЗ Фоча провело пет препорука које су дате под редним бројевима 2 и 4 за финансијске извјештаје и по редним бројем 7 и 9 за усклађеност предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 2

Обрачунате затезне камате за кашњење у измиривању обавеза по испостављеним фактурама за испоручену електричну енергију евидентиране су у 2017. години на позицији расхода по основу затезних камата у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржни рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Препорука број 4

На основу Извјештаја о процјени вриједности земљишта од 17.10.2017. године од стране именоване комисије за процјену вриједности земљишта, извршено је признавање вриједности земљишта и трајних извора средстава у пословним књигама у складу са чланом 28., 29. и 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржни рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. У финансијским извјештајима за 2017. годину КПЗ Фоча и Привредне јединице „Дрина“ Фоча исказана је вриједност земљишта и трајних извора средстава.

У току 2019. године, на основу рјешења Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Фоча, донесених након проведеног поступка излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивања права на непокретностима у складу са чланом 86. Закона о премјеру и катастру Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 6/12 и 110/16), право својине над земљиштем пренесено је у корист Републике Српске.

Препорука број 7

У току 2017. године, на основу закључених уговора о обављању волонтерског рада, КПЗ Фоча је извршио обрачун и уплату доприноса ангажованим лицима у складу са

чланом 4. став (1) тачка ч) и чланом 8. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 116/12).

Препорука број 9

У вези дате препоруке, у поступцима набавки отвореним поступком и конкурентским захтјевом у току 2017. године вршене су објаве основних елемената закључених уговора на обрасцу Агенције за јавне набавке БиХ на веб страници КПЗ Фоча у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Такође, у вези дате препоруке, у току 2017. године у поступцима набавки у којима је достављена само једна прихватљива понуда и у којима није било жалби на одлуке о избору понуђача (за обућу припадницима Службе обезбјеђења и амбалаже за јаја) уговори су закључени у року од 10 дана од дана достављања одлуке о избору понуђача у складу са чланом 89. став (3) и чланом 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

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 је КПЗ Фоча дјелимично провео препоруку под редним бројем 1 за финансијске извјештаје и под редним бројем 8 за усклађеност.

Препорука број 1

На основу уговора о финансирању рада приправника са ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске, КПЗ Фоча је ангажованим приправницима извршио обрачун и исплату бруто плата за које је током 2017. године мјесечно подносио захтјеве за рефундацију средстава у висини од 70% од бруто плате приправника према пројекту запошљавања. По наведеном основу исказана вриједност краткорочних потраживања у финансијским извјештајима није класификована на позицији краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржни рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука број 8

Измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Казнено-поправног завода Фоча од 08.09.2017. године објављеног у „Службеном гласнику Републике Српске“, број 89/17, организована је Јединица за интерну ревизију и систематизована су радна мјеста руководиоца Јединице за интерну ревизију и интерног ревизора у складу са чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Попуна радног мјеста за интерног ревизора извршена је уз сагласност Министарства правде Републике Српске путем јавног конкурса. Међутим, попуна радног мјеста руководиоца Јединице за интерну ревизију није вршена, што није у складу са одредбама наведеног закона.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да КПЗ Фоча није провео двије препоруке и то под редним бројем 5 за финансијске извјештаје и под редним бројем 6 за усклађеност.

Препорука број 5

Обавезе према Привредној јединици „Дрина“ Фоча у периоду од 2017. године до 2020. године по основу осуђеничких накнада нису класификоване на позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица у складу са чланом 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука број 6

Уговори о привременим и повременим пословима у периоду од 2017. године до 2020. године закључени су за обављање послова који су систематизовани на појединим радним мјестима (аутомеханичарски послови, послови возача камиона, послови вођења аналитичких картица, обрачуна амортизације и ревалоризације, послови услуживања гостију и наплате пића), што није у складу са чланом 204. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18).

3. Закључак

КПЗ Фоча није доставио Главној служби за ревизију план активности на превазилажењу неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Фоча за период 01.01-31.12.2016. године. Током провјере статуса датих препорука достављен је Извјештај о реализацији препорука датих у ревизијском извјештају.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних особа, закључили смо да је КПЗ Фоча од укупно девет датих препорука, провео четири препоруке, двије дјелимично провео, двије препоруке није провео, док једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.