



**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 Foča za 2016. godinu**

Broj: IP012-21

Banja Luka, 29.09.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA FOČA ZA 2016. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Foča za period 01.01-31.12.2016. godina (broj RV003-17) 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 Foča 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.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2 i 2.3 izvještaja:

Kazneno-popravni zavod Foča je od ukupno devet preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, djelimično proveo dvije preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Preporuke koje se odnose na iskazivanje kratkoročnih potraživanja po osnovu finansiranja rada pripravnika od JU Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske i sistematizovanje i popunu radnih mjesta Jedinice za internu reviziju, djelimično su provedene.

Preporuke koje se odnose na klasifikaciju obaveza za osuđeničke naknade i zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, nisu provedene.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazнено-popravnog zavoda Foča 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, 29.09.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA FOČA 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 Foča za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV003-17 od 24.04.2017. 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) nakon zaključenja ugovora o finansiranju rada pripravnika sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske dostavljaju dokazi o izvršenoj isplati bruto plata pripravnika i da se podnose mjesečni zahtjevi za refundaciju sredstava pomenutom zavodu, kao i da se po tom osnovu iskažu kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima,
- 2) rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji klasifikuju na odgovarajući konto rashoda, u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 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) u finansijskim izvještajima izvrši potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava i
- 5) obaveze prema Privrednoj jedinici „Drina“ po osnovu osuđeničkih naknada klasifikuju na odgovarajuću poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 6) ugovori o privremenim i povremenim poslovima ne zaključuju za obavljanje onih poslova za koja su radna mjesta sistematizovana, kako je navedeno u članu 204. Zakona o radu,
- 7) za lica sa kojima postoje zaključeni ugovori o obavljanju volonterskog rada vrši obračun i uplata doprinosa u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima,
- 8) u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizuje jedinica interne revizije i popune mjesta njenog rukovodioca i internih revizora u skladu sa članovima 19., 20. i 22. stav (2) Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i
- 9) da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 75. stav (2), 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Kazneno-popravni zavod Foča (u daljem tekstu: KPZ Foča) nije dostavio Glavnoj službi za reviziju plan aktivnosti na prevazilaženju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Foča za period 01.01-31.12.2016. 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). Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju je dostavljen 05.02.2020. godine i tokom provjere statusa datih preporuka 13.09.2021. godine.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3 bila je predmet provjere statusa kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva pravde Republike Srpske za 2017. godinu, broj RV015-18 za koju je konstatovano da nije aktuelna.

Predmet provjere u ovom izvještaju su preporuke pod rednim brojevima 1, 2, 4 i 5 za finansijske izvještaje i preporuke pod rednim brojevima 6, 7, 8 i 9 za usklađenost.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Kazneno-popravnog zavoda Foča 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 osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je KPZ Foča provelo pet preporuka koje su date pod rednim brojevima 2 i 4 za finansijske izvještaje i po rednim brojem 7 i 9 za usklađenost predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 2

Obračunate zatezne kamate za kašnjenje u izmirivanju obaveza po ispostavljenim fakturama za isporučenu električnu energiju evidentirane su u 2017. godini na poziciji rashoda po osnovu zateznih kamata u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržni računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Preporuka broj 4

Na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti zemljišta od 17.10.2017. godine od strane imenovane komisije za procjenu vrijednosti zemljišta, izvršeno je priznavanje vrijednosti zemljišta i trajnih izvora sredstava u poslovnim knjigama u skladu sa članom 28., 29. i 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržni računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U finansijskim izvještajima za 2017. godinu KPZ Foča i Privredne jedinice „Drina“ Foča iskazana je vrijednost zemljišta i trajnih izvora sredstava.

U toku 2019. godine, na osnovu rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Foča, donesenih nakon provedenog postupka izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima u skladu sa članom 86. Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 6/12 i 110/16), pravo svojine nad zemljištem preneseno je u korist Republike Srpske.

Preporuka broj 7

U toku 2017. godine, na osnovu zaključenih ugovora o obavljanju volonterskog rada, KPZ Foča je izvršio obračun i uplatu doprinosa angažovanim licima u skladu sa članom 4. stav (1) tačka č) i članom 8. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/12).

Preporuka broj 9

U vezi date preporuke, u postupcima nabavki otvorenim postupkom i konkurentskim zahtjevom u toku 2017. godine vršene su objave osnovnih elemenata zaključenih ugovora na obrascu Agencije za javne nabavke BiH na veb stranici KPZ Foča u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Takođe, u vezi date preporuke, u toku 2017. godine u postupcima nabavki u kojima je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda i u kojima nije bilo žalbi na odluke o izboru ponuđača (za obuču pripadnicima Službe obezbjeđenja i ambalaže za jaja) ugovori su zaključeni u roku od 10 dana od dana dostavljanja odluke o izboru ponuđača u skladu sa članom 89. stav (3) i članom 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

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 Foča djelimično proveo preporuku pod rednim brojem 1 za finansijske izvještaje i pod rednim brojem 8 za usklađenost.

Preporuka broj 1

Na osnovu ugovora o finansiranju rada pripravnika sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske, KPZ Foča je angažovanim pripravnici izvršio obračun i isplatu bruto plata za koje je tokom 2017. godine mjesečno podnosio zahtjeve za refundaciju sredstava u visini od 70% od bruto plate pripravnika prema projektu zapošljavanja. Po navedenom osnovu iskazana vrijednost kratkoročnih potraživanja u finansijskim izvještajima nije klasifikovana na poziciji kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržni računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka broj 8

Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Kazneno-popravnog zavoda Foča od 08.09.2017. 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 internog revizora u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Popuna radnog mjesta za internog revizora izvršena je uz saglasnost Ministarstva pravde Republike Srpske putem javnog konkursa. Međutim, popuna radnog mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju nije vršena, što nije u skladu sa odredbama navedenog zakona.

2.3. Nerealizovane 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 KPZ Foča nije proveo dvije preporuke i to pod rednim brojem 5 za finansijske izvještaje i pod rednim brojem 6 za usklađenost.

Preporuka broj 5

Obaveze prema Privrednoj jedinici „Drina“ Foča u periodu od 2017. godine do 2020. godine po osnovu osuđeničkih naknada nisu klasifikovane na poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica u skladu sa članom 84. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka broj 6

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima u periodu od 2017. godine do 2020. godine zaključeni su za obavljanje poslova koji su sistematizovani na pojedinim radnim mjestima (automehaničarski poslovi, poslovi vozača kamiona, poslovi vođenja analitičkih kartica, obračuna amortizacije i revalorizacije, poslovi usluživanja gostiju i naplate pića), što nije u

skladu sa članom 204. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

3. Zaključak

KPZ Foča nije dostavio Glavnoj službi za reviziju plan aktivnosti na prevazilaženju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Foča za period 01.01-31.12.2016. godine. Tokom provjere statusa datih preporuka dostavljen je Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja od strane odgovornih osoba, zaključili smo da je KPZ Foča od ukupno devet datih preporuka, proveo četiri preporuke, dvije djelimično proveo, dvije preporuke nije proveo, dok jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.