



**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 Trebinje za 2016. godinu**

Broj: IP013-21

Banja Luka, 25.10.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA TREBINJE ZA 2016. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene 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 Trebinje za period 01.01-31.12.2016. godina (broj RV004-17) 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 Trebinje 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 Trebinje je od ukupno deset preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, djelimično proveo jednu preporuku, koja se odnosi na podatke sadržane u izvještajima popisnih komisija.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Trebinje 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, 25.10.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA TREBINJE 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 Trebinje za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV004-17 od 22.05.2017. 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) organizovanje i provođenje popisa imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa odredbama 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 okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja,
- 4) vrijednost licenci klasifikuje u okviru odgovarajuće pozicije nematerijalne neproizvedene imovine,
- 5) u finansijskim izvještajima izvrši potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava,
- 6) uspostavi odgovarajuća knjigovodstvena evidencija blagajničkog poslovanja i da se prilikom provođenja popisa imovine i obaveza vrši i popis novčanih sredstava osuđenika,
- 7) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni prizna u vanbilansnoj aktivni i pasivi i
- 8) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju na sistematičan način i da sadrže sve informacije potrebne za razumijevanje finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Trebinje i Privredne jedinice „Pudarica“, kako je navedeno u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Za usklađenost date su preporuke da se:

- 9) 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 može zasnovati u trajanju najduže do šest mjeseci i
- 10) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, kao i prateća podzakonska akta.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Kazneno-popravni zavod Trebinje (u daljem tekstu: KPZ Trebinje) dostavio je Glavnoj službi za reviziju Plan realizacije preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Trebinje 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) i Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju od 28.02.2018. godine.

Preporuke za finansijsko izvještavanje pod rednim brojem 2 i 3 bile su predmet provjere statusa kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva pravde Republike Srpske za 2017. godinu, broj RV015-18, pri čemu je konstatovano da preporuka pod rednim brojem 2 nije aktuelna zbog izmjena odredbi važećih propisa, a da je preporuka pod rednim brojem 3 provedena.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 8 kao i preporuka za usklađenost pod rednim brojem 9 bile su 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 su preporuke pod rednim brojem 8 i 9 provedene. S obzirom da je za preporuku pod rednim brojem 1 utvrđeno da nije provedena, za istu će biti izvršena provjera statusa u 2020. godini.

Predmet provjere u ovom izvještaju su preporuke pod rednim brojem 1, 4, 5, 6 i 7 za finansijske izvještaje i preporuka pod rednim brojem 10 za usklađenost.

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 Trebinje proveo pet preporuka koje su date pod rednim brojevima 4, 5, 6 i 7 za finansijske izvještaje i preporuku pod rednim brojem 10 za usklađenost.

Preporuka broj 4

Vrijednost licenci u KPZ Trebinje i Privrednoj jedinici „Pudarica“ iskazana je na poziciji nematerijalne neproizvedene imovine u skladu sa članom 35. 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).

Preporuka broj 5

KPZ Trebinje je u 2017. godini iskazao vrijednost zemljišta i trajnih izvora sredstava u vrijednosti od 464.960 KM u svojim finansijskim izvještajima. Evidencija je izvršena na osnovu podataka iz zemljišnih knjiga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, PJ Trebinje, za zemljište površine od 5.812 m² u gradskom području Grada Trebinje na kojem se nalazi zgrada zatvora i prateći objekti i procjenjene vrijednosti zemljišta od strane ovlašćenog sudskog vještaka u vrijednosti od 80 KM/m² u skladu sa članom 28., 29. i 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka broj 6

U toku 2017. godine, KPZ Trebinje uspostavio je blagajničku evidenciju novčanih sredstava osuđenika u skladu sa članom 3. stav (2) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14). Provođenjem redovnog godišnjeg popisa na dan 31.12.2017. godine, novčana sredstva osuđenika su popisana u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i

usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Preporuka broj 7

U 2017. godini, vrijednost deponovanih novčanih sredstava osuđenika u blagajni iskazana su u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kao i Dopisa Ministarstva finansija Republike Srpske o načinu evidentiranja deponovanih sredstava osuđenika u vanbilansnoj evidenciji u GKT Republike od 15.02.2018. godine.

Preporuka broj 10

Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i direktnim sporazumom u toku 2017. godine, KPZ Trebinje je sačinjavao i dostavljao izvještaje o provedenim postupcima nabavki (goriva, hljeba, mesa i prehrambenih proizvoda) Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). Takođe, vršeno je upućivanje zahtjeva za dostavljanje ponuda na minimalno tri adrese (za nabavku hrane i srodnih proizvoda za potrebe kantine) i objavljivanje obavještenja o nabavkama na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 88. stav (1) navedenog zakona.

Realizacija ugovora za nabavku roba i usluga male vrijednosti putem direktnih sporazuma (nabavka radio stanice i opreme za potrebe obezbijedenja, kancelarijskog materijala, higijenskog materijala i usluga održavanja vozila) u toku 2018. godine vršena je u okviru vrijednosnog razreda za primjenu provedenog postupka u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

U postupcima javnih nabavki provedenih konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda u kojima je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda (nabavka mrkog uglja) i u kojima nije bilo žalbi na odluke o izboru ponuđača (nabavka hljeba, mesa i prehrambenih proizvoda) u toku 2017. godine, KPZ Trebinje je zaključivao ugovore u roku od deset dana od dana obavještanja učesnika u postupku izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa članom 89. stav (3) i članom 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

KPZ Trebinje je koristio jedinstveni riječnik javnih nabavki i u obavještenjima o nabavkama navodio brojčane oznake jedinstvenog riječnika javnih nabavki koja odgovara predmetu nabavke u skladu sa članom 3. stav (1) Odluke o korišćenju jedinstvenog riječnika nabavki („Službeni glasnik BiH“, broj 54/15).

Imenovani članovi komisija za nabavke su sačinjavali i potpisivali izjave o nepristrasnosti, povjerljivosti i nepostojanju sukoba interesa kao i poslovnike o radu u skladu sa članom 7. stav (4) i članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14).

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 Trebinje djelimično proveo preporuku pod rednim brojem 1 za finansijske izvještaje.

Preporuka broj 1

Provođenjem redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, komisije za popis su na dan 20.01.2021. godine sačinile Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza, Izvještaj komisije za popis objekata, inventara, opreme kao i

druge stalne imovine KPZ Trebinje i Privredne jedinice „Pudarica“ Trebinje, Izvještaj komisije za popis postojećih licenci i rutera u okviru KPZ Trebinje i Izvještaj komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza KPZ Trebinje i Privredne jedinice „Pudarica“ Trebinje u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Međutim, navedeni izvještaji, osim Izvještaja Centralne popisne komisije, ne sadrže podatke o datumu početka i završetka popisa što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Osim toga, sačinjeni izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica imenovanih na popisu, uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza kao ni preglede količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja kako je predviđeno članom 20. stav 1) tačke 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

3. Zaključak

KPZ Trebinje je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan realizacije preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Trebinje za period 01.01-31.12.2016. godine kako je predviđeno članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske i 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 Trebinje od ukupno deset datih preporuka, proveo osam preporuka, jednu djelimično proveo, dok jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.