



**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 Doboj za 2016. godinu**

Broj: IP014-21

Banja Luka, 01.10.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA DOBOJ 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.....	4
	3. Zaključak.....	5

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Doboj za period 01.01 - 31.12.2016. godina (broj RV030-17) 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 Doboj 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:

Od ukupno pet preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 - 31.12.2016. godine, Kazneno-popravni zavod Doboj, djelimično je proveo tri preporuke.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na evidentiranje rashoda po osnovu utroška režijskog materijala, materijala za posebne namjene i materijala za tekuće održavanje, kao i rashoda po osnovu zakupa i stručnih usluga djelimično su provedene.

Preporuka vezana za usklađenost koja se odnosi na stvaranje obaveza i korišćenje sredstava za planirane namjene, djelimično je provedena.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Doboj 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, 01.10.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA DOBOJ 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 Doboj za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV030-17 od 11.04.2017. godine, izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i za usklađenost, uz skretanje pažnje za finansijske izvještaje i za usklađenost.

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

- 1) evidentiranje rashoda po osnovu utroška režijskog materijala, materijala za posebne namjene i materijala za tekuće održavanje vrši u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 2) vrši pravilna klasifikacija rashoda po osnovu zakupa i rashoda za stručne usluge u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) 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 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:

- 5) pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Kazneno-popravni zavod Doboj (u daljem tekstu KPZ Doboj) dostavio je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV030-17 od 11.04.2017. 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). U toku provjere statusa preporuka, KPZ Doboj sačinio je i Glavnoj službi za reviziju 14.09.2021. godine dostavio Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2016. godinu.

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) nije aktuelna jer su u značajnoj mjeri izmjenjene 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 Doboj proveo jednu preporuku pod rednim brojem 4 za finansijske izvještaje.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4

Shodno datoj preporuci, KPZ Doboj je u toku 2020. godine, kao i u prethodnim obračunskim periodima u okviru vanbilansne aktive i pasive iskazao novčana sredstva osuđenika, koja se nalaze na žiro računu i u blagajni.

2.2. Djelimično 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 Doboj djelimično proveo tri preporuke koje su date pod rednim brojem 1 i 2 za finansijske izvještaje i rednim brojem 5 za usklađenost u predmetnom revizijskom izvještaju.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1

Shodno datoj preporuci KPZ Doboj je u toku 2020. godine dio nabavljenog režijskog materijala i materijala za posebne namjene - koji služe za obavljanje redovne djelatnosti, evidentirao u okviru odgovarajućih rashoda za režijski materijal i materijal za posebne namjene. Rashodi za materijal za tekuće održavanje evidentirani su u okviru rashoda za tekuće održavanje.

Međutim, dio nabavljenog režijskog materijala i materijala za posebne namjene evidentiran je u okviru pozicije izdataka za zalihe materijala i u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa odredbama člana 51. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2

KPZ Doboj u vremenskom periodu od 2017 - 2020. godine nije koristio objekte u zakupu, pa samim tim nije bilo ni osnova za knjigovodstveno evidentiranje rashoda po osnovu zakupa.

Međutim, rashodi za stručne usluge su evidentirani u okviru pozicije ostalih nepomenutih rashoda, što nije u skladu sa članom 92. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 5

KPZ Doboj je u vremenskom periodu od 2017 - 2020. godine iskazao izvršenje budžeta u skladu sa Odlukama o usvajanju budžeta Republike Srpske, kako je definisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Međutim, za 2020. godinu KPZ Doboj je iskazao dio tekućih rashoda u okviru rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

3. Zaključak

KPZ Doboj je Glavnoj službi za reviziju dostavio Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV030-17 od 11.04.2017. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je KPZ Doboj od ukupno pet datih preporuka, jednu proveo, jedna nije aktuelna i tri djelimično proveo.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s. r.

Sonja Đurić, s. r.