



**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 Источно Сарајево за 2016. годину**

**Број: ИП015-21**

**Бања Лука, 29.10.2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ИСТОЧНО САРАЈЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>2</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>4</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Источно Сарајево за период 01.01 - 31.12.2016. година (број РВ002-17) и документације која поткрепљује проведеноност 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 Источно Сарајево 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 степеноу, 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.

### **Закључак**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Источно Сарајево за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

Бања Лука, 29.10.2021. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ИСТОЧНО САРАЈЕВО 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 Источно Сарајево за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ002-17 од 31.03.2017. године, изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и позитивно мишљење за усклађеност уз скретање пажње.

Приликом наведене ревизије дате су директору препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) на основу одговарајућих књиговодствених исправа изврши затварање обавеза насталих прије 2002. године евидентираних на одговарајућем аналитичком конту краткорочних резервисања и разграничења којим се доказује да повјериоци не исказују та потраживања;
- 4) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 1) у радни однос примају лица која у потпуности испуњавају услове наведене у члану 24. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- 2) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Казнено-поправног завода Источно Сарајево за 2016. годину, није било примједби.

### **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Казнено-поправни завод Источно Сарајево (у даљем тексту КПЗ Источно Сарајево) није доставио Главној служби за ревизију План активности по препорукама из ревизијског извјештаја број РВ002-17 од 31.03.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 98/05 и 20/14), већ је наведени план доставио 27.06.2017. године Министарству правде Републике Српске. У току провјере статуса препорука, КПЗ Источно Сарајево сачинио је и Главној служби за ревизију 10.09.2021. године доставио Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2016. годину.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2 која се односила на то да се 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18) није актуелна, јер су у значајној мјери измијењене одредбе наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

## **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) у вези са провођењем препорука, стекли смо увјерење да је КПЗ Источно Сарајево провео преостале препоруке, односно препоруке под редним бројем 1, 3 и 4 за финансијске извјештаје и под редним бројем 1 и 2 за усклађеност.

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1

КПЗ Источно Сарајево је у обрачунском периоду 2018. и 2019. године, настале расходе по основу затезних камата у земљи класификовао на одговарајући конто расхода, како је дефинисано чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3

Сходно датој препоруци, а на основу прибављених одговарајућих књиговодствених исправа којим се доказује да повјериоци не исказују потраживања, КПЗ Источно Сарајево је 29.12.20217. године донио Одлуку о отпису обавеза и извршио затварање већег дијела обавеза насталих прије 2002. године у корист прихода обрачунског карактера у складу са чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4

КПЗ Источно Сарајево је сходно датој препоруци, у току 2020. године у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао новчана средства осуђеника, која се налазе на жиро рачуну и у благајни у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### Препорука за усклађеност под редним бројем 1

КПЗ Источно Сарајево је у току 2020. године након проведене конкурсне процедуре, извршио пријем три приправника на неодређено вријеме у складу са чланом 30. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 63/18) и чланом 22. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Казнено-поправног завода Источно Сарајево („Службени гласник Републике Српске“, број 4/19).

### Препорука за усклађеност под редним бројем 2

Приликом провођења конкурентских поступака јавних набавки у току 2020. године, КПЗ Источно Сарајево је поштовао одредбе члана 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

### 3. Закључак

КПЗ Источно Сарајево није доставио Главној служби за ревизију План активности по препорукама из ревизијског извјештаја број РВ030-17 од 11.04.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске, већ је наведени план доставио 27.06.2017. године Министарству правде Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је КПЗ Источно Сарајево од укупно шест датих препорука, провео пет, а једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с. р.

Соња Ђурић, с. р.