



**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 Istočno Sarajevo za 2016. godinu**

**Broj: IP015-21**

**Banja Luka, 29.10.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO–POPRAVNOG ZAVODA ISTOČNO SARAJEVO ZA 2016. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>2</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>3</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo za period 01.01 - 31.12.2016. godina (broj RV002-17) 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 Istočno Sarajevo 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.

### **Zaključak**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

Banja Luka, 29.10.2021. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA ISTOČNO SARAJEVO 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 Istočno Sarajevo za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV002-17 od 31.03.2017. godine, izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost uz skretanje pažnje.

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

- 1) rashodi po osnovu zatezних 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;
- 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) na osnovu odgovarajućih knjigovodstvenih isprava izvrši zatvaranje obaveza nastalih prije 2002. godine evidentiranih na odgovarajućem analitičkom kontu kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja kojim se dokazuje da povjerioci ne iskazuju ta potraživanja;
- 4) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) u radni odnos primaju lica koja u potpunosti ispunjavaju uslove navedene u članu 24. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

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

### **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Kazneno-popravni zavod Istočno Sarajevo (u daljem tekstu KPZ Istočno Sarajevo) nije dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV002-17 od 31.03.2017. 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), već je navedeni plan dostavio 27.06.2017. godine Ministarstvu pravde Republike Srpske. U toku provjere statusa preporuka, KPZ Istočno Sarajevo sačinio je i Glavnoj službi za reviziju 10.09.2021. godine dostavio Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2016. godinu.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2 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 izmijenjene 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 Istočno Sarajevo proveo preostale preporuke, odnosno preporuke pod rednim brojem 1, 3 i 4 za finansijske izvještaje i pod rednim brojem 1 i 2 za usklađenost.

### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1

KPZ Istočno Sarajevo je u obračunskom periodu 2018. i 2019. godine, nastale rashode po osnovu zateznih kamata u zemlji klasifikovao na odgovarajući konto rashoda, kako je definisano članom 93. 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 za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3

Shodno datoj preporuci, a na osnovu pribavljenih odgovarajućih knjigovodstvenih isprava kojim se dokazuje da povjerioci ne iskazuju potraživanja, KPZ Istočno Sarajevo je 29.12.20217. godine donio Odluku o otpisu obaveza i izvršio zatvaranje većeg dijela obaveza nastalih prije 2002. godine u korist prihoda obračunskog karaktera u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4

KPZ Istočno Sarajevo je shodno datoj preporuci, u toku 2020. godine u okviru vanbilansne aktive i pasive iskazao novčana sredstva osuđenika, koja se nalaze na žiro računu i u blagajni u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

### Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1

KPZ Istočno Sarajevo je u toku 2020. godine nakon provedene konkursne procedure, izvršio prijem tri pripravnika na neodređeno vrijeme u skladu sa članom 30. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/18) i članom 22. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/19).

### Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 2

Prilikom provođenja konkurentskih postupaka javnih nabavki u toku 2020. godine, KPZ Istočno Sarajevo je poštovao odredbe člana 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

## **3. Zaključak**

KPZ Istočno Sarajevo nije dostavio 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, već je navedeni plan dostavio 27.06.2017. godine Ministarstvu pravde Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je KPZ Istočno Sarajevo od ukupno šest datih preporuka, proveo pet, a jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s. r.

Sonja Đurić, s. r.