



**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 Добој за 2016. годину**

**Број: ИП014-21**

**Бања Лука, 01.10.2021. 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 ДОБОЈ ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>5</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Добој за период 01.01 - 31.12.2016. година (број РВ030-17) 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 Добој 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 степену, 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.

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што је наведено под тачком 2.2. извјештаја:*

Од укупно пет препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 - 31.12.2016. године, Казнено-поправни завод Добој, дјелимично је провео три препоруке.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на евидентирање расхода по основу утрошка режијског материјала, материјала за посебне намјене и материјала за текуће одржавање, као и расхода по основу закупа и стручних услуга дјелимично су проведене.

Препорука везана за усклађеност која се односи на стварање обавеза и коришћење средстава за планиране намјене, дјелимично је проведена.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Добој за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

Бања Лука, 01.10.2021. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ДОБОЈ 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 Добој за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ030-17 од 11.04.2017. године, изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и за усклађеност, уз скретање пажње за финансијске извјештаје и за усклађеност.

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

- 1) евидентирање расхода по основу утрошка режијског материјала, материјала за посебне намјене и материјала за текуће одржавање врши у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 2) врши правилна класификација расхода по основу закупа и расхода за стручне услуге у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) 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 и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 5) при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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

Казнено-поправни завод Добој (у даљем тексту КПЗ Добој) доставио је 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 („Службени гласник Републике Српске”, број 98/05 и 20/14). У току провјере статуса препорука, КПЗ Добој сачинио је и Главној служби за ревизију 14.09.2021. године доставио Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2016. годину.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3 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 измјењене 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 Добој провео једну препоруку под редним бројем 4 за финансијске извјештаје.

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4

Сходно датој препоруци, КПЗ Добој је у току 2020. године, као и у претходним обрачунским периодима у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао новчана средства осуђеника, која се налазе на жиро рачуну и у благајни.

## **2.2. Дјелимично 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 Добој дјелимично провео три препоруке које су дате под редним бројем 1 и 2 за финансијске извјештаје и редним бројем 5 за усклађеност у предметном ревизијском извјештају.

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1

Сходно датој препоруци КПЗ Добој је у току 2020. године дио набављеног режијског материјала и материјала за посебне намјене - који служе за обављање редовне дјелатности, евидентирао у оквиру одговарајућих расхода за режијски материјал и материјал за посебне намјене. Расходи за материјал за текуће одржавање евидентирани су у оквиру расхода за текуће одржавање.

Међутим, дио набављеног режијског материјала и материјала за посебне намјене евидентиран је у оквиру позиције издатака за залихе материјала и у оквиру осталих расхода обрачунског карактера, што није у складу са одредбама члана 51. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2

КПЗ Добој у временском периоду од 2017 - 2020. године није користио објекте у закупу, па самим тим није било ни основа за књиговодствено евидентирање расхода по основу закупа.

Међутим, расходи за стручне услуге су евидентирани у оквиру позиције осталих непоменутих расхода, што није у складу са чланом 92. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### Препорука за усклађеност под редним бројем 5

КПЗ Добој је у временском периоду од 2017 - 2020. године исказао извршење буџета у складу са Одлукама о усвајању буџета Републике Српске, како је дефинисано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.



Међутим, за 2020. годину КПЗ Добој је исказао дио текућих расхода у оквиру расхода обрачунског карактера, што није у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### **3. Закључак**

КПЗ Добој је Главној служби за ревизију доставио 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.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је КПЗ Добој од укупно пет датих препорука, једну провео, једна није актуелна и три дјелимично провео.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с. р.

Соња Ђурић, с. р.