



**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 Бања Лука за 2016. годину**

Број: ИП011-21

Бања Лука, 05.10.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА БАЊА ЛУКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	3. Закључак.....	4

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Бања Лука за период 01.01-31.12.2016. година (број РВ029-17) и документације која поткрепљује проведеност 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 Бања Лука 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.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачком 2.2 извјештаја:

Казнено-поправни завод Бања Лука је од укупно четири препоруке које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину, дјелимично провео једну препоруку.

Препорука која се односила на систематизацију и попуну радних мјеста у Јединици за интерну ревизију, дјелимично је проведена.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Бања Лука за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноност 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, 05.10.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА БАЊА ЛУКА 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 Бања Лука за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ029-17 од 10.03.2017. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке да се:

1. у комисију за попис не именују лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа сходно члану 14. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
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. у складу са Инструкцијом Министарства финансија о корекцији почетног стања са 01.01.2011. године изврши елиминација износа исказаних у оквиру краткорочних разграничења по основу неизмирених обавеза према добављачима из 2001. године и да се изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза и
4. обезбиједи да се систематизује и изврши попуна радног мјеста интерног ревизора сходно члановима 18. и 19. став (1), алинеја 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Казнено-поправни завод Бања Лука (у даљем тексту: КПЗ Бања Лука) је Главној служби за ревизију доставио План активности на реализацији препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину од 29.03.2017. године у складу са 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 датих препорука достављен је Извјештај о реализацији Плана мјера за отклањање недостатака по ревизијском извјештају од 07.09.2021. године.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1 била је предмет провјере статуса датих препорука приликом финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину број ИП002-20 за коју је констатовано да је проведена.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2 била је предмет провјере статуса кроз Извјештај о проведеној финансијској ревизији Министарства правде Републике Српске број РВ015-18 за коју је констатовано да није актуелна.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је КПЗ Бања Лука провео једну препоруку која је дата под редним бројем 3 за финансијске извјештаје.

Препорука број 3

За краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза према добављачима из 2001. године извршено је прекњижавање на позицију дугорочних обавеза по основу обвезница у земљи (30.03.2017. године). Након тога извршено је прекњижавање дугорочних обавеза по основу обвезница у земљи на позицију дугорочних обавеза по основу обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске од 23.06.2017. године и Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16).

Према Упутству Министарства финансија Републике Српске од 09.02.2021. године, КПЗ Бања Лука је на основу исказаног стања по попису на дан 31.12.2020. годину, извршио отпис дугорочних обавеза по основу обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу (10.168 КМ) у корист прихода обрачунског карактера по основу отписа обавеза.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да је КПЗ Бања Лука дјелимично провео препоруку под редним бројем 4 за усклађеност.

Препорука број 4

Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Казнено-поправног завода Бања Лука од 02.08.2017. године објављеног у „Службеном гласнику Републике Српске“, број 89/17, организована је Јединица за интерну ревизију и систематизована су радна мјеста руководиоца Јединице за интерну ревизију и интерни ревизор у складу са чланом 18. став (1) тачка 1) и чланом 19. став (1) тачка 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Попуна радног мјеста интерног ревизора извршена је 01.03.2019. године путем јавног конкурса уз сагласност Министарства правде Републике Српске. Међутим, попуна радног мјеста руководиоца Јединице интерне ревизије није вршена, што није у складу са одредбама наведеног закона.

3. Закључак

КПЗ Бања Лука доставио је Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Бања Лука за 2016. годину и Извјештај о реализацији препорука датих у ревизијском извјештају током провјере статуса датих препорука.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Бања Лука за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, закључили смо да је КПЗ Бања Лука провео двије препоруке, једну дјелимично провео, док једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.