



**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 Требиње за 2016. годину**

Број: ИП013-21

Бања Лука, 25.10.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ТРЕБИЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Требиње за период 01.01-31.12.2016. година (број РВ004-17) 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 Требиње 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:

Казнено-поправни завод Требиње је од укупно десет препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину, дјелимично провео једну препоруку, која се односи на податке садржане у извјештајима пописних комисија.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Требиње за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност 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, 25.10.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ КАЗНЕНО-ПОПРАВНОГ ЗАВОДА ТРЕБИЊЕ 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 Требиње за 2016. годину и у ревизијском извјештају број: РВ004-17 од 22.05.2017. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје, да се:

- 1) организовање и провођење пописа имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама 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 оквиру одговарајуће позиције у финансијским извјештајима изврши признавање вриједности наоружања припадника службе обезбјеђења,
- 4) вриједност лиценци класификује у оквиру одговарајуће позиције нематеријалне непроизведене имовине,
- 5) у финансијским извјештајима изврши потпуно признавање вриједности земљишта, а тиме и трајних извора средстава,
- 6) успостави одговарајућа књиговодствена евиденција благајничког пословања и да се приликом провођења пописа имовине и обавеза врши и попис новчаних средстава осуђеника,
- 7) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни призна у ванбилансној активи и пасиви и
- 8) Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају на систематичан начин и да садрже све информације потребне за разумијевање финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Требиње и Привредне јединице „Пударница“, како је наведено у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

За усклађеност дате су препоруке да се:

- 9) поштује члан 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, односно да се радни однос у правилу заснива на неодређено вријеме путем јавног конкурса и да се радни однос на одређено вријеме без јавног конкурса може засновати у трајању најдуже до шест мјесеци и
- 10) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, као и пратећа подзаконска акта.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Казнено-поправни завод Требиње (у даљем тексту: КПЗ Требиње) доставио је Главној служби за ревизију План реализације препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Требиње за период 01.01-31.12.2016. 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) и Извјештај о реализацији препорука датих у ревизијском извјештају од 28.02.2018. године.

Препоруке за финансијско извјештавање под редним бројем 2 и 3 биле су предмет провјере статуса кроз Извјештај о проведеној финансијској ревизији Министарства правде Републике Српске за 2017. годину, број РВ015-18, при чему је констатовано да препорука под редним бројем 2 није актуелна због измјена одредби важећих прописа, а да је препорука под редним бројем 3 проведена.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 8 као и препорука за усклађеност под редним бројем 9 биле су предмет провјере статуса кроз Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину број ИП002-20. Том приликом констатовано је да су препоруке под редним бројем 8 и 9 проведене. С обзиром да је за препоруку под редним бројем 1 утврђено да није проведена, за исту ће бити извршена провјера статуса у 2020. години.

Предмет провјере у овом извјештају су препоруке под редним бројем 1, 4, 5, 6 и 7 за финансијске извјештаје и препорука под редним бројем 10 за усклађеност.

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 Требиње провео пет препорука које су дате под редним бројевима 4, 5, 6 и 7 за финансијске извјештаје и препоруку под редним бројем 10 за усклађеност.

Препорука број 4

Вриједност лиценци у КПЗ Требиње и Привредној јединици „Пударица“ исказана је на позицији нематеријалне непроизведене имовине у складу са чланом 35. 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 број 5

КПЗ Требиње је у 2017. години исказао вриједност земљишта и трајних извора средстава у вриједности од 464.960 КМ у својим финансијским извјештајима. Евиденција је извршена на основу података из земљишних књига Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, ПЈ Требиње, за земљиште површине од 5.812 м² у градском подручју Града Требиње на којем се налази зграда затвора и пратећи објекти и процјењене вриједности земљишта од стране овлашћеног судског вјештака у вриједности од 80 КМ/м² у складу са чланом 28., 29. и 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука број 6

У току 2017. године, КПЗ Требиње успоставио је благајничку евиденцију новчаних средстава осуђеника у складу са чланом 3. став (2) Уредбе о условима и начину

плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14). Провођењем редовног годишњег пописа на дан 31.12.2017. године, новчана средства осуђеника су пописана у складу са чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Препорука број 7

У 2017. години, вриједност депонованих новчаних средстава осуђеника у благајни исказана су у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике као и Дописа Министарства финансија Републике Српске о начину евидентирања депонованих средстава осуђеника у ванбилансној евиденцији у ГКТ Републике од 15.02.2018. године.

Препорука број 10

Приликом провођења поступака јавних набавки путем конкурентских захтјева за достављање понуда и директним споразумом у току 2017. године, КПЗ Требиње је сачињавао и достављао извјештаје о проведеним поступцима набавки (горива, хљеба, меса и прехранбених производа) Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14). Такође, вршено је упућивање захтјева за достављање понуда на минимално три адресе (за набавку хране и сродних производа за потребе кантине) и објављивање обавјештења о набавкама на порталу јавних набавки у складу са чланом 88. став (1) наведеног закона.

Реализација уговора за набавку роба и услуга мале вриједности путем директних споразума (набавка радио станице и опреме за потребе обезбијеђења, канцеларијског материјала, хигијенског материјала и услуга одржавања возила) у току 2018. године вршена је у оквиру вриједносног разреда за примјену проведеног поступка у складу са чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

У поступцима јавних набавки проведених конкурентским захтјевом за достављање понуда у којима је достављена само једна прихватљива понуда (набавка мрког угља) и у којима није било жалби на одлуке о избору понуђача (набавка хљеба, меса и прехранбених производа) у току 2017. године, КПЗ Требиње је закључивао уговоре у року од десет дана од дана обавјештавања учесника у поступку избора најповољнијег понуђача у складу са чланом 89. став (3) и чланом 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

КПЗ Требиње је користио јединствени ријечник јавних набавки и у обавјештењима о набавкама наводио бројчане ознаке јединственог ријечника јавних набавки која одговара предмету набавке у складу са чланом 3. став (1) Одлуке о коришћењу јединственог ријечника набавки („Службени гласник БиХ“, број 54/15).

Именовани чланови комисија за набавке су сачињавали и потписивали изјаве о непристрасности, повјерљивости и непостојању сукоба интереса као и пословнике о раду у складу са чланом 7. став (4) и чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије („Службени гласник БиХ“, број 103/14).

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 Требиње дјелимично провео препоруку под редним бројем 1 за финансијске извјештаје.

Препорука број 1

Провођењем редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2020. године, комисије за попис су на дан 20.01.2021. године сачиниле Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза, Извјештај комисије за попис објеката, инвентара, опреме као и друге сталне имовине КПЗ Требиње и Привредне јединице „Пударица“ Требиње, Извјештај комисије за попис постојећих лиценци и рутера у оквиру КПЗ Требиње и Извјештај комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза КПЗ Требиње и Привредне јединице „Пударица“ Требиње у складу са чланом 18. став (1) тачка 8) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Међутим, наведени извјештаји, осим Извјештаја Централне пописне комисије, не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Осим тога, сачињени извјештаји пописних комисија не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица именованих на попису, упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза као ни прегледе количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања како је предвиђено чланом 20. став 1) тачке 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

3. Закључак

КПЗ Требиње је доставио Главној служби за ревизију План реализације препорука по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Казнено-поправног завода Требиње за период 01.01-31.12.2016. године како је предвиђено чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске и Извјештај о реализацији препорука датих у ревизијском извјештају.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних особа, закључили смо да је КПЗ Требиње од укупно десет датих препорука, провео осам препорука, једну дјелимично провео, док једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.