



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPRA BUSOVAČA ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-06-11-1-3597-5/25



Sarajevo, februar 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Nerealizovana preporuka.....	6
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	6
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	6
5.	PRILOG	8



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača za 2021. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-06-11-1-3343-7/21

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno četiri date preporuke:

- **tri preporuke su realizovane (75%);**
- **jedna preporuka nije realizovana (25%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji nerealizovane preporuke, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 18. 2. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača (u daljnjem tekstu: KPZ Busovača) za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date četiri preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

KPZ Busovača je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

KPZ Busovača je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu utvrđivanja rizika za sve procese rada i implementacije donesenih akata.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	4.
3.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Busovača u dijelu posebnih uslova rada, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada potrebno je uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1
4.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno četiri date preporuke:

- tri preporuke su realizovane (75%);
- jedna preporuka nije realizovana (25%).

2.1 Realizovane preporuke

KPZ Busovača je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu utvrđivanja rizika za sve procese rada i implementacije donesenih akata.	Krajem 2021. godine KPZ Busovača započeo je sa aktivnostima utvrđivanja i procjene rizika, te je donesen registar rizika. U novembru 2024. godine sačinjeni su Knjiga procesa i rizika za Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača u kojoj su utvrđene mape procesa i ažuriran registar rizika za ključne poslovne procese. Također, uz navedene dokumente sačinjeni su i obrasci koji se odnose na utvrđivanje rizika, njihovu procjenu, mjere za ublažavanje i praćenje rizika. Mape procesa i registri rizika uneseni su u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).
2.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	Direktor KPZ-a Busovača je u februaru 2022. godine donio Odluku o izradi novog Plana integriteta i Rješenje o imenovanju Radne grupe za izradu Plana integriteta. Pored toga, direktor je donio i Rješenje o imenovanju kontakt osobe za koordinatora antikorupcijskih aktivnosti ispred KPZ-a Busovača. Nakon što je navedena Radna grupa sačinila Plan integriteta, direktor je u julu 2022. godine donio Odluku o njegovom usvajanju.
3.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je Plan javnih nabavki za 2025. godinu sačinjen na način da su u njemu navedeni jasni i precizni podaci o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka.



2.2 Nerealizovana preporuka

KPZ Busovača nije realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Busovača u dijelu posebnih uslova rada, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada potrebno je uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	KPZ Busovača nije uskladio Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije - straže KPZ Busovača (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama i naknadama) sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. U 2022. godini pokrenute su aktivnosti izrade Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a nakon pribavljenih mišljenja, u aprilu 2024. godine sačinjen je njegov novi Prijedlog, te je navedeno da će nakon dobivanja saglasnosti za njegovo donošenje, biti pokrenute aktivnosti izrade Pravilnika o plaćama i naknadama. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

S obzirom na to da je dato pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima u Izvještaju o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača za 2021. godinu, Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju nije razmatrala revizorski izvještaj od njegovog objavljivanja, niti poduzimala aktivnosti i tražila informacije o realizaciji preporuka.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača za 2021. godinu KPZ Busovača je 4. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da je u potpunosti saglasan sa ocjenom postupanja po preporukama, kako realizovanih tako i nerealizovane.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku
reviziju institucija Federacije BiH**

Sabina Selesković, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPRA BUSOVAČA
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu utvrđivanja rizika za sve procese rada i implementacije donesenih akata.	Da				KPZ PT Busovača je postupio po preporuci i za 2022. godinu su utvrđeni rizici, kako slijedi: 1. Prilog 1-1 Utvrđivanje i procjena rizika za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine, broj: 06-1-11-2306-1/21 od 30.12.2021. godine 2. Prilog 2 - Obrazac registra rizika za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine, broj: 06-1-11-2306-2/21 od 30.12.2021.godine 3. Prilog 3 - Obrazac za praćenje statusa rizika za KPZ PT Busovaču za period od 01.01.2022. - 31.12.2022. godine, broj: 06-1-11-2385-3/22 od 30.12.2022. godine Dokaz: Obrasci - Prilozi od tačke 1. do 3. Dokaz: Knjiga procesa i rizika za KPZ PT Busovaču, broj: 06-1-11-2073/24 od 06.11.2024. godine - ažurirana

1

MFR-PPP-3



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	Da				KPZ PT Busovača je postupio po datoj preporuci. 1. Rješenjem o imenovanju koordinatora, broj: 01/05-30-262-1/22 od 25.02.2025.godine, imenovan je Bojan Glibo kao kontak osoba za koordinatora antikorupcijskih aktivnosti ispred KPZ PT Busovača. 2. Donesena je Odluka, broj: 01-30-198-1/22 od 03.02.2022. godine o izradi novog Plana integriteta. 3. Rješenjem, broj: 01/05-30-198/22 od 03.02.2022. godine, imenovana je Radna grupa za izradu Plana integriteta u KPZ PT Busovača. 4. Radna grupa izradila je Plan integriteta, broj: 01/05-30-1173/22 od 07.07.2022. godine 5. Donesena je Odluka o usvajanju Plana integriteta, broj: 01/05-30-1173-1/22 od 07.07.2022. godine Dokaz: dostavljena dokumentacija po tačkama od 1. do 4.
3.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Busovača u dijelu posebnih uslova rada, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada potrebno je uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.			Ne		KPZ PT Busovača pokrenuo je aktivnosti za izradu Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i nakon dobivanja suglasnosti za isti, KPZ PT Busovača pokrenut će aktivnosti izrade Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije - straže KPZ PT Busovača, koji će uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Da					<i>KPZ PT Busovača je postupio po datoj preporuci.</i> Dokaz: 1. Plan javnih nabava za 2022. godinu, broj: 06-1-11-698/22 od 22.04.2022. godine 2. Odluka o usvajanju Plana javne nabave, broj: 06-1-11-698/22-2 od 22.04.2022. godine
----	---	----	--	--	--	--	---

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Busovača, 24.12. 2025. godine

Odgovorno lice
Emil Velte, direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)