



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-06-11-1-3599-5/25



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	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	8
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	11



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 Orašje 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 izveštaja 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 Orašje 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 Orašje 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: 01-02-06-11-1-3045-7/21

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 Orašje za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno osam datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (76%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (12%);**
- **jedna preporuka je nerealizovana (12%).**

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/djelimično realizovan, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, 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 Orašje (u daljnjem tekstu: KPZ Orašje) za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato osam preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

KPZ Orašje 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 Orašje 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 Orašje 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.	Evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	4.
3.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	4.
4.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje u dijelu posebnih uslova rada uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1.
5.	Obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja sa uvećanim trajanjem vršiti u skladu s propisima, samo zaposlenicima čija radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt i imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.	7.1.2.1.
6.	Potrebno je na kraju godine izvršiti usaglašavanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama.	7.1.2.2.
7.	Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	7.2.2.
8.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu s Zakonom o javnim nabavkama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno osam datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (76%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (12%);
- jedna preporuka je nerealizovana (12%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je KPZ Orašje dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao sedam preporuka, a djelimično realizovao jednu preporuku.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene KPZ Orašje. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

KPZ Orašje 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.	KPZ Orašje je ovu preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je: usvojen značajan broj internih akata i procedura, imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinjena Mapa poslovnih procesa i Registar rizika, definisane mjere i aktivnosti za ublažavanje rizika, uspostavljeno praćenje rizika, podnesen Godišnji izvještaj o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godine i donesen Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu. Zbog navedenog, ova preporuka je ocijenjena kao realizovana.
2.	Evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su uspostavljene evidencije o prisustvu na poslu, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
3.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	Direktor je 12. 1. 2024. godine donio Odluku o usvajanju novog Plana integriteta za 2024. godinu, čime je ažuriran postojeći akt i usklađen sa ciljevima i mjerama iz Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.



4. Potrebno je na kraju godine izvršiti usaglašavanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je na kraju 2024. godine izvršeno usklađivanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama u dijelu koji se odnosi na zaprimljenu robu po osnovu izvršenih nabavki hrane za rad osuđeničke prodavnice – kantine, na šta se preporuka odnosila.
5. Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na isknjižavanje stalnih sredstava tokom 2024. i 2025. godine, konstatovano je da su provedena propisana knjiženja i radnje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Iz KPZ-a Orašje je u 2024. godini izvršeno odvajanje Odjeljenja odgojno-popravnog doma u novu ustanovu pod nazivom Odgojno-popravni dom u Orašju, te je po tom osnovu u aprilu 2024. godine izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava, odnosno pokretne i nepokretne imovine ukupne nabavne vrijednosti 5.211.372 KM. Također, u skladu sa odlukom o prihvatanju godišnjeg popisa za 2024. godinu, u 2025. je nakon uništenja izvršeno isknjižavanje opreme ukupne nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 10.764 KM. Trenutno se na stalnim sredstvima van upotrebe nalazi predloženo za rashodovanje staro vozilo koje, prije isknjižavanja, treba biti prodato putem licitacije.
6. Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu s Zakonom o javnim nabavkama.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za proces planiranja nabavki konstatovano je da je Plan za 2025. godinu usvojen u februaru, te da je tokom godine izvršeno 12 izmjena i dopuna Plana, koje su se na Portalu javnih nabavki objavljivale po njihovom donošenju. Plan javnih nabavki za 2025. godinu je sačinjen na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji su provedeni u 2025. godini, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

KPZ Orašje je djelimično realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja sa uvećanim trajanjem vršiti u skladu s propisima, samo zaposlenicima čija radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt i imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.	KPZ Orašje je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Donesen je novi Pravilnik o plaćama i naknadama u novembru 2023. godine, u kojem je u članu 8. utvrđen staž osiguranja sa uvećanim trajanjem za određena radna mjesta. Na osnovu uvida u dokumentaciju, pravo na uvećani staž osiguranja je utvrđeno za zaposlenike raspoređene na radnim mjestima koja zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama. Za zaposlenike kod kojih je ispunjen ovaj uslov, 12 mjeseci efektivnog rada računa se kao 16, odnosno 15 mjeseci staža osiguranja, u zavisnosti od stepena uvećanja utvrđenog posebnom Odlukom koju je donijela Vlada FBiH.⁵ U odnosu na obavljenju reviziju za 2021. godinu, ovo pravo je ukinuto za zaposlenike za koje je utvrđeno da njihova radna mjesta ne podrazumijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama. Međutim, novim Pravilnikom nisu izmijenjene odredbe koje se odnose na isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, u rasponu od 10% do 30%, i dalje isplaćivao za radna mjesta za koja se ne može potvrditi da imaju neposredni kontakt sa osuđenim osobama.⁶ Zbog navedenog, ova preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

⁵ Odluka o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde, „Sl. novine FBiH“, br. 62/11 i 79/11

⁶ Članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH je propisano da pravo na isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada u kazneno-popravnim zavodima imaju državni službenici i namještenici koji rade na poslovima koji zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama u iznosima od 10% do 30% od osnovne plaće. Za ostale poslove koji se vrše pod posebnim uslovima, ukoliko su određeni posebnim zakonom, dodatak na plaću se može odrediti od 10% do 20%.

2.3 Nerealizovane preporuke

KPZ Orašje nije realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje u dijelu posebnih uslova rada uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	KPZ Orašje je ovu preporuku ocijenio realizovanom, s obzirom na to da je u novembru 2023. godine donesen novi Pravilnik o plaćama i naknadama KPZ-a Orašje. Imajući u vidu da je i u novom Pravilniku dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada utvrđen za sve zaposlenike u rasponu od 10% do 30%, odnosno i za radna mjesta koja ne zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama,⁷ konstatovano je da Pravilnik o plaćama i naknadama još uvijek nije usklađen sa članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH,⁸ zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo nerealizovanom.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je razmatrala revizorske izvještaje federalnih budžetskih korisnika zajedno za 2021. i 2023. godinu, među kojima je i **Izvještaj o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje za 2021. godinu**, te je Parlamentu FBiH 26. 3. 2025. godine dostavila Izvještaj o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta FBiH za 2021. i 2023. godinu.

U Izvještaju je konstatovano da je nakon provedenih javnih saslušanja Komisija usvojila izvještaje finansijske revizije za revidirane institucije i da je u cilju eliminisanja nepravilnosti i unapređenja rada korisnika Budžeta FBiH predložila Parlamentu FBiH da usvoji formulisane zaključke Komisije. Zaključcima je predloženo da Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, shodno Poslovniku o radu i u saradnji sa Uredom za reviziju institucija u FBiH, nastavi pratiti realizaciju ovih zaključaka.

⁷ Npr. pomoćnik direktora za ekonomske poslove, pomoćnik direktora za poslove sektora za pravne, opće i zajedničke poslove, viši referent-tehnički tajnik, viši referent za finansijsko knjigovodstvo, šef Odsjeka za planske i komercijalne poslove, viši referent-vozač

⁸ „Službene novine Federacije BiH“, br. 45/2010, 111/2012, 20/2017 i 22/2019 – odluka Ustavnog Suda i „Sl. glasnik BiH“, br. 74/2023 – odluka US BiH

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizovane, daje se sljedeća preporuka:

Preporuka KPZ-u Orašje:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje za 2021. godinu, KPZ Orašje je 9. 2. 2026. dostavio komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na nerealizovanu i djelimično realizovanu preporuku u vezi sa usklađivanjem Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i njegovom primjenom.

Obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Vezano za usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama KPZ Orašje sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, u obrazloženju je navedeno da su izvršene određene korekcije u odnosu na raniji Pravilnik o plaćama, da je dodatak na plaću u iznosu od 10% do 30% pravilno utvrđen jer su izvršili realnu procjenu uslova pod kojima se obavljaju poslovi iz opisa radnih mjesta za svakog zaposlenika, kao i da je takvo stanje identično u svim kazneno-popravnim ustanovama.

Navodi o težini rada u zatvorskom okruženju, nedostatku kadra i praksi drugih kazneno-popravnih zavoda ne predstavljaju osnov za odstupanje od Zakonom utvrđenih uslova;

- U vezi sa obračunom i isplatom dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračunom staža osiguranja sa uvećanim trajanjem samo onim zaposlenicima čija radna mjesta zahtijevaju neposredni kontakt i imaju neposredni uticaj na osuđene i pritvorene osobe, u obrazloženju je navedeno da su ovu preporuku u cijelosti realizovali s obzirom na to da su za zaposlenike koji nemaju direktan kontakt sa osuđenim i pritvorenim osobama ukinuli uvećanje efektivnog rada, tako da se tim zaposlenicima efektivni rad računa 12, umjesto ranijih 15 mjeseci. Za obračun dodatka na plaću od 10% do 30% smatraju da su realno procijenili uslove pod kojima se obavljaju ti poslovi, cijeneći težinu samog posla u zatvorskom okruženju.

Međutim, dostavljeno obrazloženje ne dokazuje da se dodatak na plaću priznaje isključivo zaposlenicima čija radna mjesta, u skladu sa Zakonom, podrazumijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Ela Marković – članica tima.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović, 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.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje
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 „nepravodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodivo	
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.		x			Zbog prevelikih troškova Fed.mini.financija ne dopušta formiranje timova za internu reviziju za svaki KPZ pojedinačno. Formiran je tim za internu reviziju na nivou Fed.minis.pravde.
2.	Evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	x				Instrukcija o načinu vođenja radnog vremena u Kazneno-popravnom zavodu poluotvorenog tipa u Orašju 01-30-2636/22 od 18.08.2022. godine
3.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	x				
4.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje u dijelu posebnih uslova rada uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	x				Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže Kazneno popravnog zavoda poluotvorenog tipa u Orašju Broj: 01-30-4293/21 od 06.12.2021. godine
5.	Obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja sa uvećanim trajanjem vršiti u skladu s propisima, samo zaposlenicima čija radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt i imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.	x				
6.	Potrebno je na kraju godine izvršiti usaglašavanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama.	x				
7.	Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	x				U vrijeme revizije nije korišten konto "stalna sredstva van upotrebe", sada se koristi.
8.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu s Zakonom o javnim nabavkama.	x				

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

Pojašnjenja:

Upitnik o postupanju po preporukama

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

Neprovođivo-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).

Orašje, 8. 12. 2025. godine

Odgovorno lice

(Ivo Ivkić, direktor)

