



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA TUZLA ZA 2023. GODINU**

Broj: 01-02-06-11-1-3336-5/25



Sarajevo, januar 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.....	9
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	10
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	10
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
6.	PRILOG	12



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla za 2023. 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 Tuzla 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 Tuzla 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: 01-02-06-11-1-3074-7/23

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 Tuzla za 2023. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (40%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (33%);
- tri preporuke su nerealizovane (20%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (7%).

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 su tri preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 12. 1. 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 Tuzla (u daljnjem tekstu: KPZ Tuzla) za 2023. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 15 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

KPZ Tuzla 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 Tuzla 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 Tuzla za 2023. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i definisati sve aktivnosti u vezi procesa nabavke, ugovaranja i utroška lijekova za potrebe KPZ-a Tuzla, te donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti.	4.
2.	Plan integriteta uskladiti s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.	4.
3.	Inicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.	5.
4.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	6.1
5.	Godišnje finansijske izvještaje potrebno je sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.	7.
6.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i na osnovu toga izvršiti obračun plaće.	7.1.2.1
7.	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
8.	Nastaviti aktivnosti na popuni radnih mjesta medicinskog osoblja, koja su sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	7.1.2.2
9.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	7.1.2.4
10.	Poduzeti aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Tuzla.	7.2.2
11.	Potrebno je izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
12.	Izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga zaliha materijala i roba sa podacima iz Glavne knjige shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
13.	Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.4
14.	Prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa.	9.
15.	Ugovore o nabavci zaključivati u skladu sa najpovoljnijom ponudom i odredbama Zakona o javnim nabavkama.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (40%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (33%);
- tri preporuke su nerealizovane (20%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (7%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je KPZ Tuzla dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao osam preporuka, djelimično realizovao četiri i da nije realizovao tri preporuke.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene KPZ-a Tuzla. 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 Tuzla je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i definisati sve aktivnosti u vezi procesa nabavke, ugovaranja i utroška lijekova za potrebe KPZ-a Tuzla, te donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti.	KPZ Tuzla je donio Pravilnik o javnim nabavkama u februaru 2025. godine, kojim je uređeno postupanje učesnika, nadležnosti, donošenje akata, odgovornosti, način provođenja postupaka, praćenje realizacije ugovora i druga pitanja od značaja za provođenje postupaka javnih nabavki. Također, u aprilu 2025. godine donesen je Pravilnik o kretanju roba kojim je uređen postupak kretanja i kontrole robe proizvedene u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti, kao i procedura provjere ispravnosti proizvedene robe kako bi se osigurala efikasna, transparentna i odgovorna distribucija robe.
2.	Godišnje finansijske izvještaje potrebno je sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.	Godišnji finansijski izvještaji za 2024. sačinjeni su u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, uz preuzimanje salda sa konta stanja iz Glavne knjige.



3. Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Izvršen je uvid u dokumentaciju vezanu za priznavanje rashoda i kapitalnih izdataka evidentiranih na pozicijama nabavljenih motornih vozila, mašina, uređaja, alata i instalacija, kao i izvršene rekonstrukcije objekata. Utvrđeno je da su rashodi i izdaci na 31. 12. 2024. godine priznati u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.⁵

4. Poduzeti aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Tuzla.

KPZ Tuzla raspolaže nepokretnostima (zemljištem i zgradama) koje se nalaze na dvije lokacije. Za prvu lokaciju, na kojoj je smještena Uprava okružnog zatvora, ima zemljišno-knjižni izvadak da je u vlasništvu države, dok za drugu lokaciju nema riješeno pitanje vlasništva. Na drugoj lokaciji se nalazi objekat za smještaj osuđenih lica, koji je izgrađen na građevinskom zemljištu bez utvrđenog prava vlasništva (Odjeljenje Kozlovac). U cilju realizacije preporuke, KPZ Tuzla je 6. 10. 2025. godine podnio Zahtjev Službi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Grada Tuzla, za utvrđivanje prava vlasništva na izgrađenom zemljištu, na kojem se nalazi zatvorski objekat – Odjeljenje Kozlovac. Tek po utvrđivanju prava vlasništva na ovom zemljištu steći će se uslovi za upisivanje prava vlasništva na objektu za smještaj osuđenih lica (Odjeljenje Kozlovac).

5. Izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga zaliha materijala i roba sa podacima iz Glavne knjige shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Na osnovu uvida u podatke iz pomoćnih knjiga zaliha materijala i roba utvrđeno je da su usklađeni sa podacima iz Glavne knjige KPZ Tuzla na 31. 12. 2024. godine, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6. Ugovore o nabavci zaključivati u skladu sa najpovoljnijom ponudom i odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Izvršen je uvid u zaključene ugovore sa dobavljačima za nabavku policijskih uniformi i lijekova (otvoreni postupci), tovne teladi, brašna i proizvoda od brašna, svježeg mesa i goriva (konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda), sjemenskog materijala i usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije (direktni sporazumi). Utvrđeno je da su ugovori zaključivani u skladu sa najpovoljnijom ponudom i odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao i uz provođenje postupaka e-aukcije.

⁵ Zakon o budžetima u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22 i 7/25) izmijenjen je i dopunjen u januaru 2025. godine, te je sada, u izuzetnim situacijama, dozvoljeno da računi ili konačna situacija koji budu ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini terete budžet tekuće godine.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

KPZ Tuzla je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	KPZ Tuzla je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Izvršenim praćenjem utvrđeno je da uspostavljene evidencije o prisustvu na poslu zaposlenih ne sadrže sve potrebne elemente u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. ⁶ Sektori su uglavnom za svakog zaposlenika prikazivali identično vrijeme početka i završetka rada, bez podataka o zastoju, prekidu rada i sl. U evidenciji Sektora za pravne, opće i zajedničke poslove nije nikako iskazan početak i završetak radnog vremena, nego samo ukupno dnevno radno vrijeme od osam sati. Stoga se ne može potvrditi da su uspostavljene evidencije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
2.	Nastaviti aktivnosti na popuni radnih mjesta medicinskog osoblja, koja su sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	Za sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova pružanja zdravstvene zaštite osuđenih i pritvorenih lica (doktora medicine i medicinskih tehničara), KPZ Tuzla je i tokom 2025. nastavio zaključivati ugovore o djelu. Početkom 2025. godine je izvršeno zapošljavanje jednog medicinskog tehničara. Međutim, iako je KPZ Tuzla imao odobrena budžetska sredstva, za zapošljavanje doktora medicine nije raspisivan konkurs.
3.	Potrebno je izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	KPZ Tuzla je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su, nakon završenog godišnjeg popisa za 2024. godinu, poduzimane aktivnosti u cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



	dijelu koji se odnosi na stalna sredstva, zalihe materijala i robe, sitni inventar i autogume. Međutim, na 31. 12. 2024. godine nije izvršeno usklađivanje kratkoročnih potraživanja za unaprijed plaćenu robu i vanbilansne evidencije. U konkretnim slučajevima se radi o neutuženim potraživanjima po osnovu datih avansa za isporuku uglja za potrebe grijanja u 2014. godini (3.474 KM) i stanju depozitnog računa za osuđena lica (2.000 KM). Osim toga, KPZ Tuzla i dalje ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu na dijelu građevina i zemljištu evidentiranom u Glavnoj knjizi KPZ-a Tuzla, što nije bilo obuhvaćeno popisom za 2024. godinu. Zbog navedenog, ova preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
4. Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	U skladu sa odlukama o usvajanju Izvještaja o popisu obaveza, potraživanja i blagajne, Izvještaja o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, kao i Izvještaja o popisu zaliha materijala i robe u magacinu, kantinama, ambulantom, osuđeničkim kuhinjama i restoranima KPZ-a Tuzla na 31. 12. 2024, provedena su knjiženja u Glavnoj knjizi KPZ-a Tuzla. Međutim, pored tih knjiženja, na 31. 12. 2024. godine je, bez provedene procedure rashodovanja i sačinjavanja zapisnika o uništenju, izvršeno i isknjižavanje stalnih sredstava po popisu za 2022. godinu⁷ iz evidencije stalnih sredstava. Zbog navedenog, realizaciju ove preporuke ocjenjujemo djelimično realizovanom.
5. Prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa.	KPZ Tuzla je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Na osnovu uvida u dokumentaciju o provedenim postupcima javnih nabavki (dva otvorena postupka, četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i dva direktna sporazuma)⁸ utvrđeno je da prije pokretanja postupaka javnih nabavki u svim slučajevima nije

⁷ Nabavne i ispravke vrijednosti 77.005 KM

⁸ Nabavka policijskih uniformi i lijekova (otvoreni postupci), tovne teladi, brašna i proizvoda od brašna, svježeg mesa i goriva (konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda), sjemenskog materijala i usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije (direktni sporazumi)

provedena provjera tržišta, niti je o tome sačinjavana zabilješka.

Na izabranom uzorku, istraživanje tržišta nije provedeno za sljedeće postupke javnih nabavki: nabavka policijske opreme, nabavka medicinskih lijekova i nabavka brašna, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama.

2.3 Nerealizovane preporuke

KPZ Tuzla nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Plan integriteta uskladiti s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.	Plan integriteta nije usklađen s Akcionim planom za borbu protiv korupcije.
2.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	Nije sačinjen trogodišnji plan rada, niti su trogodišnji i godišnji planovi rada za 2024. i 2025. usaglašeni sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom, kako je to propisano Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH. ⁹
3.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i na osnovu toga izvršiti obračun plaće.	KPZ Tuzla je ovu preporuku ocijenio djelimično realizovanom, navodeći da je sačinjen novi Prijedlog pravilnika o plaćama i naknadama, što nije dokumentovano. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se prilikom obračuna plaća i naknada u 2025. godini primjenjivao postojeći Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže iz 2020. godine, koji nije usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH ¹⁰ u dijelu dodatka

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17, 22/19 – Odluka Ustavnog suda FBiH i „Sl. glasnik BiH“, br. 74/23 – Odluka Ustavnog suda BiH



na plaću po osnovu posebnih uslova rada.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Inicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.	Prema prezentiranom, KPZ Tuzla nije bio zvanično uključen niti upoznat da se radi na izmjenama i dopunama ovog Zakona, već su posredstvom članova sindikata upoznati sa činjenicom da je već sačinjen novi Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, koji je u proceduri usaglašavanja.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je razmatrala revizorske izvještaje federalnih budžetskih korisnika za 2021, 2022. i 2023. godinu, te 26. 3. 2025. usvojila Izvještaj o revizorskom izvještaju Budžeta FBiH i revidiranih korisnika Budžeta FBiH za 2021, 2022. i 2023. godinu.

U Izvještaju je konstatovano da je nakon provedenih javnih saslušanja Komisija usvojila izvještaj finansijske revizije za revidirane institucije i da je u cilju eliminiranja 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.

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:

- **KPZ-u Tuzla:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla za 2023. 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 Tuzla za 2023. godinu KPZ Tuzla je 7. 1. 2026. dostavio komentar, u kojem je navedeno da nemaju nikakvih komentara, niti primjedbi na Izvještaj. Također je navedeno da će KPZ Tuzla u narednom periodu poduzeti sve neophodne korake da okonča realizaciju pet preporuka čija realizacija je u toku i tri preporuke koje do sada nisu bile realizovane.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla za 2023. 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.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju institucija Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Kazeno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla
2023.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. 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 „neprovediva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti Interni pravilnik o javnim nabavkama i definisati sve aktivnosti u vezi procesa nabavke, ugovaranja i utroška lijekova za potrebe KPZ-a Tuzla, te donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti.	X				Interni pravilnik o javnim nabavkama i Procedura evidentiranja i utroška proizvoda iz sektora Radno okupacione aktivnosti doneseni. Kopije dostavljamo u prilogu
2.	Plan integriteta uskladiti s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.			X		Donesena je odluka kojom se kolegica zadužuje za navedeno, ali je posredstvom Agencije dobila informacije da je potrebno formirati radni tim za izradu. U narednom periodu Zavod treba donijeti odluku i rješenje za formiranje radnog tima
3.	Incicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.			X		Ovaj Zavod nije uključen niti smo zvanično upoznati da se radi na izmjenama ovog zakona, samo smo posredstvom članova sindikata upoznati da je već sačinjen novi Zakon o izvršenju krivičnih sankcija i da je na usaglasavnju.
4.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglesiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.			X		Nemam informaciju o sačinjavanju trogodišnjeg plana rada
5.	Godišnje finansijske izvještaje potrebno je sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu X preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.	X				Pri izradi izvještaja za 2024. godinu vršena kontrola te su isti sačinjeni u skladu sa Pravilnikom. Godišnji izvještaj i bruto bilans iz glavne knjige u prilogu.
6.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – strahle uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i na osnovu toga izvršiti obračun plaće.		X			U proceduri, sačinjen je novi prijedlog pravilnika



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	X				Evidencije uspostavljene i u primjeni od 1.1.2024. godine. Šiht knjige pripremljene za uvid.
8.	Nastaviti aktivnosti na popuni radnih mjesta medicinskog osoblja, koja su sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.		X			Zaposlen je jedan medicinski tehničar, putem javnog oglasa primljen 25.12.2024. godine, a počeo sa radom 01.04.2025. godine, čime je popunjenost medicinskog osoblja porasla na 80% (4 od 5). Upućen je i zahtjev FMP za davanje saglasnosti za prijem još jednog medicinskog tehničara
9.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	X				KPZ Tuzla od 1.1.2024. godine vrši knjiženje rashoda i izdataka na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveza). Bruto bilans u prilogu.
10.	Poduzeti aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Tuzla.		X			Dana 06.10.2025. godine podnešen je Zahtjev za utvrđivanje prava vlasništva na izgrađenom zemljištu, prema članu 61. Zakona o građevinskom zemljištu, Službi za geodetske i imovinsko pravne poslove Grada Tuzle.
11.	Potrebno je izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				U skladu sa Pravilnikom izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.
12.	Izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga zaliha materijala i roba sa podacima iz Glavne knjige shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X				Prije popisa 31.12.2024. godine izvršeno usklađivanje pomoćne sa glavnom knjigom. Bruto bilansi pomoćne i glavne knjige u prilogu.
13.	Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.		X			Imenovana komisija za rashodovanje stalnih sredstva te će isknjiženje istih biti urađeno po dostavljanju konačnog izvještaja.
14.	Prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa.	X				Internim pravilnikom o postupku javnih nabava definisan proces i obrazac za pokretanje postupka u okviru kojeg je i izjava o provedenom postupku istraživanja tržišta i definisanoj procjenjenoj vrijednosti.
15.	Ugovore o nabavci zaključivati u skladu sa najpovoljnijom ponudom i odredbama Zakona o javnim nabavkama.	X				Pojačana kontrola pri izradi ugovora.

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



Upitnik o postupanju po preporukama

Pojasnjenja:

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 na osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Tuzla; 18.11.2025. godine

Raw



Odgovorno lice
Adem Mahović
(Adem Mahović, direktor)