



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA ZATVORENOG TIPRA ZENICA ZA 2023. GODINU

Broj: 01-02-06-11-1-3335-5/25



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.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	11
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
6.	PRILOG	13



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 zatvorenog tipa Zenica 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 zatvorenog tipa Zenica 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 zatvorenog tipa Zenica 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: 01-02-06-11-1-3221-7/23

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 zatvorenog tipa Zenica za 2023. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- **devet preporuka je realizovano (50%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (28%);**
- **četiri preporuke nisu realizovane (22%).**

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 četiri 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 zatvorenog tipa Zenica (u daljnjem tekstu: KPZ Zenica) 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 osamnaest preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

KPZ Zenica 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 Zenica 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 zatvorenog tipa Zenica za 2023. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i procedure o načinu evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati i popuniti radno mjesto službenika za javne nabavke.	4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
3.	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.
4.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ-a Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH.	5.
5.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status Privredne jedinice u okviru KPZ-a, na osnovu kojeg će se donijeti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Zenica.	5.
6.	Preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ-u Zenica i usklađenosti sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.	5.
7.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	6.1
8.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u dijelu planiranih iznosa popunjavati podacima posljednjeg usvojenog budžeta.	7.
9.	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.	7.1.2.1
10.	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
11.	Rješenja o imenovanju i izvještaje o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
12.	Uz svaki račun za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njoj svrsi, u cilju namjenskog trošenja sredstava shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.	7.1.2.2
13.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	7.1.2.4
14.	Potraživanja starija od šest mjeseci preknjižiti na sumnjiva i sporna, te izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi njihove naplate, procijeniti mogućnost naplate i za potraživanja koja se ne mogu naplatiti pokrenuti aktivnosti u vezi otpisa, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.1



15.	Poduzeti aktivnosti na upisu vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Zenica.	7.2.2
16.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju robe i materijala po vrstama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
17.	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.
18.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- devet preporuka je realizovano (50%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (28%);
- četiri preporuke nisu realizovane (22%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je KPZ Zenica dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao 12 preporuka, a djelimično realizovao šest preporuka.

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

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	U skladu sa zakonskim propisima, Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu je sačinjena i potpisana od direktora, te je dostavljena Federalnom ministarstvu finansija.
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.	U septembru 2024. godine donesen je novi Plan integriteta i borbe protiv korupcije KPZ-a Zenica za period 2024-2027. godine, usklađen sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije Vlade FBiH.
3.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status Privredne jedinice u okviru KPZ-a, na osnovu kojeg će se donijeti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Zenica.	KPZ Zenica je inicirao aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama u cilju definisanja statusa Privredne jedinice „Novi život“ (u daljnjem tekstu: Privredna jedinica) u okviru KPZ-a čija implementacija je u toku. Pored toga, uz saglasnost Vlade FBiH je 15. 4. 2024. godine donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a u kojem je Privredna jedinica sistematizovana kao osnovna organizaciona jedinica Zavoda u kojoj se obavljaju privredne djelatnosti u cilju organizovanja stručne obuke osuđenih lica dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora u okviru provođenja tretmana i osposobljavanja za život na slobodi.



4.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	Sačinjen je trogodišnji plan rada za 2025-2027, a trogodišnji i godišnji plan rada za 2025. usaglašeni su sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom za 2025. godinu.
5.	Uz svaki račun za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njenoj svrsi, u cilju namjenskog trošenja sredstava shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.	Na osnovu uvida u izabrani uzorak troškova reperezentacije utvrđeno je da su uz račune za reprezentaciju sačinjeni kratki pismeni izvještaji o njenoj svrsi, u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.
6.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	Izvršili smo uvid u dokumentaciju vezanu za priznavanje rashoda i kapitalnih izdataka evidentiranih na pozicijama nabavljene kompjuterske opreme i motornih vozila. Utvrđeno je da su rashodi i izdaci na 31. 12. 2024. godine priznati u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. ⁵
7.	Potraživanja starija od šest mjeseci preknjižiti na sumnjiva i sporna, te izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi njihove naplate, procijeniti mogućnost naplate i za potraživanja koja se ne mogu naplatiti pokrenuti aktivnosti u vezi otpisa, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	Na osnovu uvida u izabrane uzorke potraživanja na 30. 6. 2025. godine utvrđeno je da nema evidentiranih potraživanja starijih od šest mjeseci. Sva uzorkovana potraživanja su se odnosila na redovna potraživanja od kantona po ispostavljenim fakturama za smještaj osuđenih lica i pritvorenika. Na kraju 2024. godine za potraživanja starija od šest mjeseci je pokrenut sudski postupak njihove naplate, te su u ukupnom iznosu od 32.957 KM preknjižena na sumnjiva i sporna.
8.	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.	Pregledom provedenih postupaka javnih nabavki (dva otvorena postupka i šest direktnih sporazuma) ⁶ utvrđeno je da je prije pokretanja postupaka javnih nabavki provedena provjera tržišta i sačinjena pisana zabilješka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
9.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	Pregledom izabranih postupaka nabavki roba i usluga utvrđeno je da su u ovim postupcima dobavljači izabrani uz poštovanje propisanih procedura Zakonom o javnim nabavkama.

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.

⁶ Nabavka body skenera, te voća i povrća za potrebe kantina (otvoreni postupci), PVC stolica i stolova, alata i sitnog inventara, namjenskog ogledala za trim kabinet, sportske opreme za osuđene osobe, vatrogasne opreme i usluga uvezivanja MPLS veze (direktni sporazumi)

2.2 Djelimično realizovane preporuke

KPZ Zenica je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i procedure o načinu evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati i popuniti radno mjesto službenika za javne nabavke.	Donesen je interni pravilnik o javnim nabavkama u martu 2025. godine kojim je definisan način provođenja postupaka nabavki roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, u januaru 2025. godine donesena je Procedura kojom je utvrđen način evidentiranja ulaza i izlaza robe za potrebe službi u KPZ-u Zenica. Primjenjivani Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nema sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, što nije u skladu s članom 13a Zakona o javnim nabavkama,⁷ zbog čega je realizacija ove preporuke ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ-a Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH.	KPZ Zenica je poduzeo aktivnosti i u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija dogovorio red radnji koje je potrebno poduzeti kako bi se poslovanje Privredne jedinice vršilo u okviru Jedinstvenog računa trezora. Načelno je dogovoreno da se najprije, uz saglasnost Vlade FBiH, donese pravilnik o vrstama vlastitih javnih prihoda, pravnom osnovu ostvarivanja, te namjeni i trošenju vlastitih prihoda ostvarenih radom Privredne jedinice. Ovaj pravilnik će biti osnova Federalnom ministarstvu finansija da izvrši pripremne radnje kako bi KPZ Zenica mogao ugasiti postojeće račune Privredne jedinice, a ostvarene vlastite prihode po ovom osnovu uplaćivati na depozitni račun trezora i namjenski koristiti putem novoootvorenih flex polja rashoda u budžetu KPZ-a Zenica za 2026. godinu. U vrijeme obavljanja ove revizije KPZ Zenica je 28. 11. 2025. godine pripremio i Vladi FBiH uputio na davanje potrebne saglasnosti pravilnik o vrstama javnih prihoda, ali on još uvijek nije bio razmatran.

⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

3. Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

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.⁸

Vođene evidencije prisustva na poslu prikazuju samo ukupno dnevno radno vrijeme od osam sati, bez iskazivanja evidentiranog vremena početka i završetka rada, korištenja pauza, prekida rada usljed izlazaka i sl.

Prema prezentiranom internom aktu,⁹ i zatvorski policajac-stražar na ulaznoj kapiji prema glavnoj zgradi KPZ-a Zenica kontrolira poštovanje odluke o radnom vremenu zaposlenika Zavoda.

Prema pismenom obrazloženju od 3. 12. 2025. godine, uređaji za evidenciju radnog vremena KPZ-a Zenica su postavljeni na dvije lokacije (kapije), ali sistem trenutno nije u funkciji zbog problema sa cjelokupnom informatičkom mrežom (udar groma). U međuvremenu su nabavljeni zamjenski uređaji, za koje se očekuje da će proraditi do kraja godine u punom kapacitetu.

4. Rješenja o imenovanju i izvještaje o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

KPZ Zenica je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na uzorkovane isplate naknada komisijama,¹⁰ konstatovano je da su na rješenjima o imenovanju komisija, uz imena članova komisija, navedena i radna mjesta na koja su imenovani državni službenici i namještenici raspoređeni. Međutim, iako su u izvještajima o radu komisija navedeni i podaci o broju prekovremenih sati, realizaciju ove preporuke ocjenjujemo djelimično realizovanom jer se iz vođenih evidencija prisustva na poslu ne može potvrditi da su članovi komisija radili izvan radnog vremena, što nije u skladu sa članom 8. Uredbe.¹¹

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

⁹ Uputstvo o radu pripadnika Sektora za poslove osiguranja na radnom mjestu: Ulazna-teretna kapija Zavoda (Kapija br. V) od 26. 9. 2008. godine i dopuna Uputstva od 15. 12. 2010. godine

¹⁰ Komisija za otpis sitnog alata, inventara i autoguma, vođenje disciplinskog postupka protiv osuđenih osoba u KPZ-u Zenica, prijem i otpis stalnih sredstava za period oktobar-decembar 2024. godine, nabavku vrećica i PVC selotejp trakica za pakovanje hljeba, nabavku sladoleda za potrebe kantina KPZ-a Zenica, obračun prekovremenih sati, obavljanje popisa za 2024. godinu, lož-ulja, pripremu, unos i vođenje statističkih podataka za komisije i multidisciplinarni tim KPZ-a Zenica

¹¹ Prema članu 8. Uredbe o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali izvan redovnog radnog vremena.



5.

Uspostaviti pomoćnu evidenciju robe i materijala po vrstama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, KPZ Zenica je poduzeo određene aktivnosti prema softverskoj kući zaduženoj za održavanje softvera za vođenje zaliha i usaglasio potrebne korake kako bi se pomoćna evidencija zaliha materijala i robe vodila po vrstama. Imajući u vidu da započete aktivnosti nisu okončane, ovu preporuku ocjenjujemo djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

KPZ Zenica nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ-u Zenica i usklađenosti sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.	KPZ Zenica je ovu preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Međutim, utvrđeno je da Privredna jedinica i dalje fakturiše robe koju prodaje KPZ-u Zenica, što nije usklađeno sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.
2.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u dijelu planiranih iznosa popunjavati podacima posljednjeg usvojenog budžeta.	KPZ Zenica je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u obrazac „Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2024. godinu“ utvrđeno je da na planiranim pozicijama nisu uneseni podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno zvanično usvojenog, već da su planske veličine za pozicije rashoda i izdataka unesene sa uključenim preraspodjelama, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
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.	KPZ Zenica je ovu preporuku ocijenio realizovanom jer je u novembru 2024. godine donesen novi Pravilnik o plaćama i naknadama. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun i isplatu plaća i naknada ¹² u skladu sa novim Pravilnikom, utvrđeno je da se dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, u rasponu od 10% do 30%, isplaćivao i za radna mjesta za koja se ne može potvrditi da imaju neposredni kontakt sa osuđenim osobama. ¹³

¹² Platne liste i rješenja o plaći/postavljenju za januar i juni 2025. godine

¹³ Pomoćnik direktora u Sektoru za ekonomske poslove, stručni saradnik za pravne i opće poslove, viši referent za nabavku i prodaju, šef Odsjeka za pravne i opće poslove, šef Odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove i viši referent za zaštitu na radu



4. Poduzeti aktivnosti na upisu vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Zenica.

Dakle, iako je donesen novi Pravilnik o plaćama i naknadama, on i dalje nije usklađen sa članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁴ u dijelu propisivanja dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada.

KPZ Zenica je ovu preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Na osnovu uvida u prezentirane posjedovne listove i zemljišnoknjižne izvatke,¹⁵ može se konstatovati da KPZ Zenica koristi nekretnine (zemljište i objekte) koje se nalaze u društvenom ili općedruštvenom vlasništvu. Ove nekretnine su smještene na tri lokacije, na kojima se nalazi glavna zgrada zatvora sa pratećim objektima, kao i objekti i zemljište koje koristi Privredna jedinica za proizvodnju voća (Pehare i Ričice) i uzgoj stoke (Begov Han). Na osnovu uvida u knjigovodstvene evidencije utvrđeno je da je jedan dio nekretnina knjižen u Glavnoj knjizi KPZ-a Zenica, a drugi dio u Glavnoj knjizi Privredne jedinice. Konstatovano je da iskazano stanje nekretnina u knjigovodstvenim evidencijama nije moguće tačno identifikovati i povezati sa prezentiranim posjedovnim listovima i zemljišnoknjižnim izvacima. Imajući u vidu da KPZ Zenica nije prezentirao dokaze o provođenju novih aktivnosti na upisu vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi, ovu preporuku ocjenjujemo nerealizovanom.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je razmatrala revizorske izvještaje federalnih budžetskih korisnika zajedno za 2021, 2022. i 2023. godinu, među kojima je i **Izveštaj o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica za 2023. godinu**, te 26. 3. 2025. godine 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.

¹⁴ „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

¹⁵ Posjedovni listovi broj: 240 i 332 od 7. 10. 2021. godine (Pehare i Ričice), 601 od 29. 5. 2021. godine (Begov Han) i 551 od 7. 10. 2021. godine (Glavna zgrada KPZ-a i Privredne jedinice Novi Život Zenica)



4. DODATNE PREPORUKE

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

Preporuka KPZ-u Zenica:

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

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica 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:

Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica
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 „nepravodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i procedure o načinu evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati i popuniti radna mjesta službenika za javne nabavke.		x			U prilogu dostavljam interni Pravilnik o javnim nabavkama i procedure o utrošku proizvoda. U toku je izmjena i dopuna pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta gdje je uvršten i službenik za javne nabavke. U prilogu dostavljam radnu verziju istog.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	x				Istu sačinjavam sa odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
3.	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				U prilogu dostavljam akcioni plan.
4.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ-a Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH.		x			U toku 2024. godine su pokrenute aktivnosti na otvaranju podračuna PJ Novi život u okviru JRT Budžeta FBiH. Nismo dobili saglasnost od strane FMF-a te smo na sastancima sa predstavnicima FMF-a odlučili da idemo na otvaranje vlastitih prihoda na kojem bi se vodila sredstva Privredne jedinice Novi život. U prilogu vam šaljem saglasnost FMF-a, Ureda za zakonodavstvo i FMF-a na naš Pravilnik o vrstama vlastitih javnih prihoda (isti u prilogu) u kome su planirana konta na kojima bi se vodila sredstva Privredne jedinice Novi život. Ista su u završnoj fazi i poslana je Odluka prema Vladi FBiH za usvajanje Pravilnika.
5.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status Privredne jedinice u okviru KPZ-a, na osnovu kojeg će se donijeti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Zenica.	x				Privredna jedinica Novi život se nalazi u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u okviru KPZ ZT Zenica
6.	Preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ-u Zenica i usklađenosti sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.		x			U toku 2024. godine su pokrenute aktivnosti na otvaranju podračuna PJ Novi život u okviru JRT Budžeta FBiH. Nismo dobili saglasnost od strane FMF-a te smo na sastancima sa predstavnicima FMF-a odlučili da idemo na otvaranje vlastitih prihoda na kojem bi se vodila sredstva Privredne jedinice Novi život. U prilogu vam šaljem saglasnost FMF-a, Ureda za zakonodavstvo i FMF-a na naš Pravilnik o vrstama vlastitih javnih prihoda (isti u prilogu) u kome su planirana konta na kojima bi se vodila sredstva Privredne jedinice Novi život. Ista su u završnoj fazi i poslana je Odluka prema Vladi FBiH za usvajanje Pravilnika.
7.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	x				Isti je dostavljen.
8.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u dijelu planiranih iznosa popunjivati podacima posljednjeg usvojenog budžeta.	x				Godišnji izvještaj za 2024. godinu je popunjen prema podacima posljednjeg usvojenog Budžeta FBiH.
9.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – strahu uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada.	x				Pravilnik o plaćama i naknadama je usklađen u novoj sistematizaciji gdje je beneficirani staž definisan odlukom Vlade FBiH, a dodatak na plaću je definisan Zakonom o plaćama.
10.	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.		x			Proveden postupak nabavke uređaja, imali smo tehničkih problema prilikom aktiviranja istog.
11.	Rješenja o imenovanju i izvještaje o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	x				Postupamo po istom, u prilogu dostavljam rješenja.
12.	Uz svaki račun za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njenoj svrsi, u cilju namjernog trošenja sredstava shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.	x				Postupamo po istom, u prilogu dostavljam dokaz.
13.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	x				Postupamo po preporuci Ureda, u 2024. godini nismo izvršili rezervisanje sredstava.



Upitnik o postupanju po preporukama

14.	Potraživanja starija od šest mjeseci preknjiti na sumnjiva i sporna, te izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi njihove naplate, procijeniti mogućnost naplate i za potraživanja koja se ne mogu naplatiti pokrenuti aktivnosti u vezi otpisa, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	x					Pa istom smo postupili, dokaz u prilogu.
15.	Poduzeti aktivnosti na upisu vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Zenica.		x				Prihvatili smo ZK izvadke imovine.
16.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju robe i materijala po vrstama, kako je to propisano- Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.		x				Uspostavljene evidencije daju dovoljno podataka za praćenje zaliha.
17.	Prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja prirednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa 9.	x					Prihvaćena primjedba, vrši se provjera tržišta, isto vam dostavljamo u prilogu.
18.	Postupke nabavki robe i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	x					Postupci nabavki se vrše u skladu sa proceduram, zaključen je ugovor za nabavku usluge medija i nabavku usluge bolničke zdravstvene zaštite. Isti u prilogu.

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

Pojasnenja:

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

Nepravodno-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno izvanrednih okolnosti koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Zenica, 28.11. 2025. godine



(Rutmir Isak, direktor)