



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-06-11-1-3606-5/25



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 realizovana preporuka	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	8
4.	DODATNE PREPORUKE	8
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	10



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 Sarajevo 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 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 Sarajevo 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 Sarajevo 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 poluotvorenog tipa Sarajevo za 2023. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- **četiri preporuke su realizovane (36%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (9%);**
- **šest preporuka je nerealizovano (55%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 25. 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 Sarajevo (u daljem tekstu: KPZ Sarajevo) za 2023. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 11 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici.	4.
2.	Provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta koje se odnose na uspostavu kontrolnih mehanizama za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.	4.
3.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ-a Sarajevo, odnosno Glavne knjige Trezora.	5.
4.	Nastaviti aktivnosti na donošenju propisa kojim će se definisati status KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojima se regulišu oblasti od značaja za njihov rad.	5.
5.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1
6.	Utvrdjivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su poslovi obavljani izvan radnog vremena.	7.1.2.2
7.	Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.	7.1.2.4
8.	Izvršiti korektivna knjižena potraživanja u cilju njihovog realnog iskazivanja, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1
9.	U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem, te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo.	7.2.2
10.	Prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
11.	Ugovore o nabavci zaključivati na cijenu iz najpovoljnije ponude, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (36%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (9%);
- šest preporuka je nerealizovano (55%).

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

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

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta koje se odnose na uspostavu kontrolnih mehanizama za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.	Direktor KPZ-a Sarajevo je u decembru 2025. godine imenovao koordinatora za praćenje provođenja plana integriteta, donio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i imenovao komisiju za postupanje po prijavama korupcije i drugih nepravilnosti. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao realizovana.
2.	Nastaviti aktivnosti na donošenju propisa kojim će se definisati status KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojima se regulišu oblasti od značaja za njihov rad.	KPZ Sarajevo je ovu preporuku ocijenio kao djelimično realizovanu. U oktobru 2024. godine uputio je prijedlog Federalnom ministarstvu pravde u kojem je tražio formiranje radne grupe za rješavanje statusnog pitanja Privredne jedinice i usaglašavanje njenog poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima. Pored navedenog, u toku je izrada novog zakona o izvršenju krivičnih sankcija FBiH koji će definisati način organizacije rada i strukture privrednih jedinica. S obzirom na to da su aktivnosti KPZ-a Sarajevo po navedenim pitanjima nastavljene, preporuka je ocijenjena kao realizovana.



3. Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.

Na osnovu prezentovane dokumentacije koja se odnosi na nabavku građevina i opreme na kraju 2024. godine, utvrđeno je da KPZ Sarajevo izdatke priznaje na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena kao realizovana.⁵

4. Ugovore o nabavci zaključivati na cijenu iz najpovoljnije ponude, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju koja se odnosi na provedene postupke javnih nabavki goriva i računarske opreme, te zaključene ugovore, utvrđeno je da se ugovori zaključuju u skladu sa vrijednostima iz najpovoljnije ponude ili ponude poslije postupka e-aukcije, ukoliko je održana.

2.2 Djelimično realizovana preporuka

KPZ Sarajevo je djelimično realizovao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ-a Sarajevo, odnosno Glavne knjige Trezora.	U toku 2024. godine KPZ Sarajevo je pribavio mišljenje Federalnog ministarstva finansija u vezi sa prenosom sredstava sa Privredne jedinice Miljacka na KPZ Sarajevo. U mišljenju je navedeno da je neophodno izvršiti prenos stanja imovine, sitnog inventara, potraživanja i obaveza uz odluku o prenosu u Glavnu knjigu Trezora, na potrošačku jedinicu KPZ-a Sarajevo. Također, KPZ Sarajevo je naveo da će u 2026. godini uputiti zahtjev Federalnom ministarstvu pravde za saglasnost i mišljenje o postupku usklađivanja statusa u okviru KPZ-a, s obzirom na to da se očekuje usvajanje novog zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, te nastaviti sa aktivnostima gašenja i brisanja iz sudskog registra. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

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 račun ili konačna situacija koji budu ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini terete budžet tekuće godine.

2.3 Nerealizovane preporuke

KPZ Sarajevo nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici.	KPZ Sarajevo je naveo da će se interne procedure kojima će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda u privrednoj jedinici donijeti nakon konačnog definisanja statusa privredne jedinice u okviru KPZ-a. S obzirom na to da nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je navedena procedura sačinjena, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	KPZ Sarajevo nije uskladio odredbe Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže, niti obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
3.	Utvrdjivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su poslovi obavljani izvan radnog vremena.	KPZ Sarajevo je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Međutim, uvidom u izvještaje o radu komisija utvrđeno je da u većem broju njih nisu navedeni podaci o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. S obzirom na to da članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi obavljali izvan redovnog radnog vremena, nismo mogli potvrditi opravdanost isplate naknade, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
4.	Izvršiti korektivna knjižena potraživanja u cilju njihovog realnog iskazivanja, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Prema prezentovanim informacijama, KPZ Sarajevo ne raspolaže dokumentacijom koja se odnosi na potraživanja od osiguravajućeg društva iz ranijeg perioda na osnovu koje bi izvršio korektivna knjiženja, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
5.	U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem, te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo.	Prema prezentovanoj dokumentaciji, KPZ nije poduzimao aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad nekretninama koje koristi. Također, nije bilo službenih dopisa i obavještenja nadležnih institucija prema KPZ-u.

6.

Prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

KPZ Sarajevo je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Međutim, uvidom u Rješenje o imenovanju Komisije za popis zaliha robe u osuđeničkoj prodavnici, zaliha lijekova i novca na blagajni za 2025. godinu, utvrđeno je da je u nju imenovan stručni saradnik za računovodstveno-finansijske poslove, koji je po opisu poslova odgovoran za mjesečnu kontrolu blagajničkog izvještaja. Pored toga, uvidom u Rješenje o imenovanju Centralne popisne komisije utvrđeno je da su u nju imenovani viši referent blagajne i depozita osuđenih i pritvorenih osoba i viši referent za obračun plaća i finansijske operative. Imajući u vidu da su osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene imenovane u popisne komisije, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je revizorske izvještaje federalnih budžetskih korisnika zajedno za 2021, 2022. i 2023. godinu, među kojima je i Izvještaj o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2023. godinu, te je Parlamentu FBiH 26. 3. 2025. godine dostavila Izvještaj o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta FBiH za 2021, 2022. i 2023. godinu.

U izvještaju Parlamentarne komisije konstatovano je da privredne jedinice u kazneno-popravnim zavodima posluju izvan sistema Glavne knjige Trezora FBiH, zbog čega njihove poslovne promjene nisu u potpunosti i pravilno evidentirane. Takva praksa je rezultirala nepotpunim finansijskim izvještajima, u kojima nisu prikazani svi elementi imovine i izvora sredstava, što utiče na tačnost i transparentnost finansijskog upravljanja. Komisija je ocijenila da je riječ o sistemskom problemu, te je inicirala da Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti na usklađivanju poslovanja ovih privrednih jedinica sa važećim zakonskim propisima. O navedenim zaključcima Komisije Zastupnički dom Parlamenta FBiH raspravljao je 28. 4. 2025. godine, a predložene zaključke Dom naroda Parlamenta FBiH usvojio je 16. 6. 2025. godine.

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 Sarajevo:**
 - ***poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo 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 Sarajevo za 2023. godinu KPZ Sarajevo je 19. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema primjedbi niti dodatnih komentara.

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

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPRA SARAJEVO
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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici.			X		Interne procedure koje će detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda u PJ Miljacka će se donijeti nakon konačnog definisanja statusa PJ u okviru KPZ-a
2.	Provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta koje se odnose na uspostavu kontrolnih mehanizama za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.	X				Imenovan je kordinator za praćenje provođenja plana integriteta, donesen je pravilnik o internom prijavljivanju korupcije, imenovana je komisija za rješavanje po anonimnim prijavama za korupciju.
3.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ-a Sarajevo, odnosno Glavne knjige Trezora.		X			Privredna jedinica Miljacka kao sektor u KPZ-u Sarajevo nema nikakvih poslovnih aktivnosti niti transakcija. Trenutno je u fazi mirovanja. U toku je izrada nacrtu novog zakona o izvršenju krivičnih sankcija FBiH koji će definisati način organizacije rada i strukture Privredne jedinice Miljacka.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Nastaviti aktivnosti na donošenju propisa kojim će se definisati status KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojima se regulišu oblasti od značaja za njihov rad.		X			KPZ Sarajevo je pribavio mišljenje FMF-a u vezi prenosa imovine, potraživanja i obaveza sa Privredne jedinice na Trezor. U 2026. će se uputiti zahtjev FMP-u za saglasnost i mišljenje o postupku usklađivanja statusa PJ sa KPZ-om jer je u toku izrada nacrtu novog ZIKS-a.
5.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.				X	U 2026.g je planirana izmjena postojećeg pravilnika o sistematizaciji u KPZ-u te će se nakon usvajanja istog izvršiti usklađivanje postojećeg pravilnika o plaćama i naknadama u KPZ-u Sarajevo. Također održani su sastanci sa sindikatom i ostalim KPZ-ovima u FBiH na ovu temu te će se u narednom periodu izvršiti sistemska analiza radnih mjesta koja nose beneficirani radni staž i dodatke na uslove rada.
6.	Utvrdjivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su poslovi obavljani izvan radnog vremena.	X				Imenovane komisije svoj posao obavljaju poslije radnog vremena osim disciplinske komisije za osuđena lica koja ne mogu biti vani svojih ćelija u vrijeme obavljanja zadatka komisije.
7.	Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.	X				Izdaci su se priznavali na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnose. (2024). 13.02.2025.g je donesena dopuna uredbe u računovodstvu budžeta u FBiH koja tretira ovu oblast.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Izvršiti korektivna knjižena potraživanja u cilju njihovog realnog iskazivanja, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.			X	U trenutku obavljanja revizije, arhivski dokumenti KPZ-a Sarajevo su se nalazili na više lokacija i to u Arhivu FBiH, hotelu Walter, Igmanu te u odjeljenju u Ustikolini. U pomenutom periodu i pored uloženi napori nismo mogli pronaći dokumentaciju osiguravajućeg društva na osnovu koje bismo mogli izvršiti korektivno knjiženje a koju su zahtjevali u FMF-u. U narednom periodu uložiti će se dodatni napori da se ista pronađe i izvrše korektivna knjiženja.
9.	U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem, te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo.			X	Rješavanje pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem u Odjeljenju Ustikolina još uvijek nije završeno jer je u toku sudski postupak.
10.	Prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X			Prilikom formiranja popisnih komisija ne imenuju se osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.
11.	Ugovore o nabavci zaključivati na cijenu iz najpovoljnije ponude, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.	X			Ugovori se zaključuju na iznos ponude ukoliko je pristigla jedna ponuda ili u slučaju da je pristiglo više ponuda ugovor se zaključuje na iznos poslije postupka e-aukcije ako je ista predviđena u postupku javne nabavke.

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

Pojšnjenja:

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).

Sarajevo, 31. 12. 2025. godine

Odgovorno lice

Munib Isaković, direktor zavoda

