



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-06-11-1-3607-5/25



Sarajevo, septembar 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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
6.	PRILOG	14



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvjestaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar 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 Mostar 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 Mostar 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: 01-02-06-11-1-3076-7/23 iz septembra 2024. godine

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 Mostar za 2023. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (35%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (18%);
- sedam preporuka je nerealizovano (41%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (6%).

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, 17. 9. 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 Mostar (u daljnjem tekstu: Zavod) 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 17 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Zavod 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.

Zavod 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 Mostar 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.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojim se regulišu pojedine oblasti od značaja za njihov rad.	5.
3.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se evidentiranje svih transakcija, imovine i obaveza Privredne jedinice „Radobolja“ vršilo u okviru KPZ-a Mostar, odnosno Glavne knjige Trezora.	5.
4.	Sačinjavati trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	6.1
5.	Godišnje finansijske izvještaje 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.	7.1.2.1
7.	Radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Naredbom o radnom vremenu i Obavještenjem o korištenju uređaja za evidenciju radnog vremena.	7.1.2.1
8.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima utvrđenim u Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	7.1.2.1
9.	Izveštaje o radu komisija sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
10.	Isplatu naknada članovima komisija i radnih tijela vršiti samo u slučaju da poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
11.	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
12.	Redovno pratiti naplatu potraživanja i provoditi sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.1



13.	Utvrđiti tačan iznos ukalkulisanih sredstava na poziciji razgraničenih rashoda nastalih u prethodnom periodu, te u skladu s tim provesti korektivna knjiženja u cilju njihove ispravke.	7.2.3
14.	Popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente o popisanim sredstvima, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
15.	Osigurati provođenje potpisanih ugovora u ugovorenim rokovima, u cilju poštivanja principa efikasnosti, utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama.	9.
16.	Vršiti prethodnu provjeru tržišta i objavljivati izvještaje o provedenim postupcima nabavki na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, a postupke pokretati samo ukoliko su planirani planom nabavki ili ukoliko je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke.	9.
17.	Nabavke usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa provoditi u skladu s Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (35%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (18%);
- sedam preporuka je nerealizovano (41%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (6%).

U prilogu ovog izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Zavod dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao devet preporuka, tri djelimično, a da pet preporuka nije realizovao.

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

2.1 Realizovane preporuke

Zavod je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačinjavati trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	Zavod je sačinio Trogodišnji plan rada za period 2025-2027. i Godišnji plan rada za 2025. godinu.
2.	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.	Uvidom u prezentirane Finansijske izvještaje za 2024. i 2025. i Glavnu knjigu utvrđeno je da su preuzeta salda sa konta stanja iz Glavne knjige, čime je postupljeno u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
3.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima utvrđenim u Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	Izvještaj o ocjenjivanju zaposlenika za 2024. godinu dostavljen je Agenciji za državnu službu FBiH krajem februara 2025. godine. Shodno navedenom, konstatovano je da je ocjenjivanje izvršeno u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.
4.	Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu konstatovano je da je Zavod u okviru izdataka za stalna sredstva evidentirao izdatke u iznosu od 4.591.833 KM koji se odnose na nastavak izgradnje KPZ-a Mostar i nabavku mašine za



		pranje veša i kuhinjskog kiperu, iako poslovni događaj u 2023. godini nije nastao. Uvidom u analitički bruto bilans za 2024. godinu utvrđeno je da Zavod nije vršio priznavanje izdataka za slučaj da poslovni događaj nije nastao u korist konta kratkoročnih razgraničenja rashoda, te je preporuka ocijenjena kao realizovana.⁵
5.	Vršiti prethodnu provjeru tržišta i objavljivati izvještaje o provedenim postupcima nabavki na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, a postupke pokretati samo ukoliko su planirani planom nabavki ili ukoliko je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke.	Zavod je dostavio dokumentaciju vezanu za vršenje prethodne provjere tržišta u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama, podatak o podnesenim izvještajima, kao i pojedinačne odluke o izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki iz 2025. godine.
6.	Nabavke usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa provoditi u skladu s Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.	U novembru 2024. godine Zavod je objavio javni poziv za dostavljanje ponuda za pružanje zdravstvenih usluga u posebnom postupku iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Na osnovu provedene procedure početkom 2025. godine zaključeni su ugovori o primarnoj i sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti s Domom zdravlja Stari Grad, ukupne vrijednosti 20.000 KM, i za usluge sekundarne zaštite u iznosu od 5.000 KM sa Sveučilišnom kliničkom bolnicom Mostar. Shodno navedenom, postupljeno je u skladu s Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Zavod je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Naredbom o radnom vremenu i Obavještenjem o korištenju uređaja za evidenciju radnog vremena.	U obrazloženju ocjene preporuke Zavod je naveo da je na oglasnoj tabli postavljeno upozorenje za poštovanje radnog vremena i korištenje uređaja za evidenciju radnog vremena, te da su preduzete i druge aktivnosti na unapređenju sistema evidencije i kontrole radnog vremena. Uvidom u dokumentaciju i uzorkovane evidencije iz elektronskog sistema za praćenje prisustva na poslu utvrđeno je da se određeni broj zaposlenika ne evidentira putem elektronskog sistema, da u evidencijama nije evidentirano korištenje pauze, kao i da je u

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.

	određenim slučajevima evidentirano radno vrijeme kraće od osam sati. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuke, ali da nije u potpunosti osigurana njena provedba, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
2. Izvještaje o radu komisija sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	Zavod je preporuku ocijenio kao realizovanu i naveo je da je sačinjeno Uputstvo o radu komisija. Ovim Uputstvom su, između ostalog, uređeni obavezujući elementi Izvještaja o radu, koji čine: informaciju, analizu ili mišljenje radi kojeg je komisija osnovana; spisak donesenih rješenja i drugih pravnih akata; podatak o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela; broj prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika; spisak članova komisije koji su prisustvovali radnim sjednicama, podatak o broju i vremenu prekovremenih sati. Uvidom u izvještaje o radu utvrđeno je da, između ostalog, sadrže podatak o broju održanih sjednica, spisak članova koji su prisustvovali radnim sjednicama, kao i podatak o prekovremeni satima van radnog vremena, ali ne i vrijeme rada radnog tijela. S obzirom na to da izvještaji o radu komisija ne sadrže precizan podatak o vremenu održavanja radnih sjednica, nego podatak o prekovremenim satima van radnog vremena, konstatovano je da nisu sačinjeni u potpunosti u skladu sa članom 6. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe⁶ u pogledu podataka o vremenu održanih radnih sjednica. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
3. Redovno pratiti naplatu potraživanja i provoditi sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	Prezentiran je Ugovor o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora izrečene u krivičnom postupku od strane nadležnih sudova Hercegovačko-neretvanskog kantona koji je Zavod zaključio sa Vladom Kantona 9. 6. 2021. godine na neodređeno vrijeme. Na osnovu ugovora vršeno je fakturisanje naknade troškova za pritvorene osobe, 45 KM po danu. Uvidom u uzorkovane fakture u 2025. godini utvrđeno je da su izvršene uplate prije isteka roka

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23 i 28/24



od šest mjeseci, i da nije bilo osnova za prenos na sumnjiva i sporna potraživanja.

Međutim, potraživanja iz ranijeg perioda u iznosu od 8.519 KM još uvijek se vode na redovnim potraživanjima, nije izvršen njihov prenos na sumnjiva i sporna i nije prezentirano da su poduzimane radnje na njihovoj naplati, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Zavod 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.	U obrazloženju je navedeno da je interna procedura u pripremi i da nije završena. Nije prezentiran dokaz o pokrenutim aktivnostima na njenom donošenju.
2.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se evidentiranje svih transakcija, imovine i obaveza Privredne jedinice „Radobolja“ vršilo u okviru KPZ-a Mostar, odnosno Glavne knjige Trezora.	Zavod nije dao obrazloženje u sačinjenom Upitniku o postupanju po preporukama prema Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu po datoj preporuci, niti je prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje nastavak aktivnosti s ciljem evidentiranja svih transakcija, imovine i obaveza Privredne jedinice „Radobolja“, u okviru Glavne knjige Trezora, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
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.	Obračun plaća regulisan je Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže iz januara 2020. godine, kojim je utvrđen dodatak na plaću u skladu sa članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti ⁷ kao dio osnovne plaće za sve zaposlenike. Njegovim izmjenama iz 2021. i 2024. godine nisu obuhvaćene promjene u pogledu preispitivanja dodataka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, predviđene navedenim Pravilnikom. Uvidom u platne liste utvrđeno je da se dodatak na plaću obračunava za sve zaposlenike iz uzorka. Na osnovu navedenog konstatovano je da Pravilnik o plaćama i

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17 i 22/19 – Presuda Ustavnog suda FBiH



naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

4. Isplatu naknada članovima komisija i radnih tijela vršiti samo u slučaju da poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Zavod je preporuku ocijenio kao realizovanu. Međutim, u izvještajima o radu komisija naveden je podatak da se radni zadaci obavljaju van radnog vremena bez preciziranja vremena u kojem su sjednice radnog tijela održane. Također, imajući u vidu da aktivnosti na uspostavljanju evidencije o prisustvu na radu nisu finalizirane, ne možemo potvrditi da Zavod postupa u skladu sa članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

5. Utvrditi tačan iznos ukalkuliranih sredstava na poziciji razgraničenih rashoda nastalih u prethodnom periodu, te u skladu s tim provesti korektivna knjiženja u cilju njihove ispravke.

Zavod je u dostavljenom obrazloženju naveo da će iznos ukalkuliranih sredstava koji preostane po završetku izgradnje novog Zavoda u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija isknjižiti iz bruto bilansa.

Napominjemo da je provedenom revizijom za 2023. godinu konstatovano da su na poziciji kratkoročnih razgraničenja evidentirana sredstva za nabavku građevina bez adekvatne dokumentacije na osnovu koje bi nastala obaveza, i da se tokom obavljanja revizije nije mogao utvrditi njihov tačan iznos.

Zavod nije prezentirao da su poduzete mjere na utvrđivanju tačnog iznosa ukalkuliranih sredstava na ovoj poziciji, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

6. Popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente o popisanim sredstvima, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Zavod je preporuku ocijenio djelimično realizovanom. U obrazloženju je navedeno da nakon obavljenog popisa sredstava popisna komisija dobije stanje iz računovodstva, te na osnovu izvještaja o obavljenom popisu konstatuje da li je bilo viška ili manjka sredstava.

Prezentirani su izvještaji pojedinačnih komisija po izvršenom popisu za 2024. godinu (stalna sredstva i sitan inventar, zalihe robe i novčanih sredstava, potraživanja i obaveze) i odluke direktora kojima se usvajaju izvještaji. Međutim, nisu dostavljene popisne liste sa potrebnim elementima, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

7. Osigurati provođenje potpisanih ugovora u ugovorenim rokovima, u cilju poštivanja principa efikasnosti, utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama.

Zavod je preporuku ocijenio kao realizovanu, navodeći da se potpisani ugovori iz 2024. i 2025. godine provode planiranom dinamikom bez dostavljanja dokaza. Na osnovu uvida u izvještaj Nadzornog organa po osnovu Ugovora o nastavku izgradnje – objekti Lamela „A“, Lamela „B“, Lamela „C“ i drugih objekata, ukupne vrijednosti 4.999.995 KM sa PDV-om, zaključenog s „Promarkom“ d.o.o. Mostar u februaru 2022. godine, utvrđeno je da su okončani građevinski radovi tek u aprilu 2025. godine. Ugovorom je definisan rok za završetak radova od 12 mjeseci od uvođenja Izvođača u posao, što se desilo u junu 2022. godine. Također, izvršen je uvid u drugi ugovor o nastavku izgradnje Lamela „A“, Lamela „B“, Lamela „C“ i drugih objekata, zaključen s konzorcijem „Promark“ d.o.o. Mostar i „Alfa Therm“ d.o.o. Mostar iz oktobra 2023. godine. Vrijednost ugovora je 4.511.668 KM sa PDV-om i rokom od 12 mjeseci od uvođenja Izvođača u posao. Prema prezentiranoj dokumentaciji, prva privremena situacija po osnovu izvedenih radova izdata je u martu 2024. godine, a konačna u martu 2026. godine. Pregledom dostavljene dokumentacije koja se odnosi na izvođenje građevinskih radova utvrđeno je višegodišnje kašnjenje, zbog čega je konstatovano da nije osigurana realizacija ugovorenih rokova, u cilju poštovanja principa efikasnosti, utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

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 donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojim se regulišu pojedine oblasti od značaja za njihov rad.	U obrazloženju je navedeno da Federalno ministarstvo pravde priprema izmjene Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, kojim se treba trajno riješiti status privrednih jedinica. U provedenoj reviziji Federalnog ministarstva pravde za 2025. godinu utvrđeno je da je poduzimalo određene aktivnosti i Prednacrt novog zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH u martu 2026. godine dostavilo



Federalnom ministarstvu finansija. Međutim, zbog usaglašavanja pojedinih odredbi, aktivnosti na izradi prijedloga nacrtu zakona nisu okončane.

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 Mostar 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 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.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da veći dio preporuka nije realizovan, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Kazneno-popravnog zavodu poluotvorenog tipa Mostar:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar 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 Mostar za 2023. godinu Zavod je 9. 9. 2026. dostavio komentar, bez dokumentacije.

U komentaru je dato obrazloženje na preporuku u vezi s iniciranjem aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje s drugim zakonima kojima se regulišu pojedine oblasti od značaja za njihov rad. U obrazloženju se navodi da Zavod smatra kako data preporuka nije u njegovoj nadležnosti i da je donošenje zakonskih propisa i usklađivanje zakona nadležnost viših nivoa vlasti.

Preporuka je data Zavodu kako bi inicirao aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, i usklađivanje s drugim propisima kojima se regulišu pojedine oblasti od značaja za njihov rad.

Međutim, imajući u vidu da je Federalno ministarstvo pravde u 2026. godini poduzelo aktivnosti na sačinjavanju prijedloga nacrtu zakona o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH, koji je u proceduri usaglašavanja, nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar za 2023. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, 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

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar
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		U pripremi je interna procedura u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u privrednoj jedinici, nije završena.
2.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojim se regulišu pojedine oblasti od značaja za njihov rad.			x		Federalno ministarstvo pravde priprema izmjene Zakona o izvršenju kaznenih sankcija FBiH, kojim se treba trajno riješiti status provrednih jedinica
3.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se evidentiranje svih transakcija, imovine i obaveza Privredne jedinice „Radobolja” vršilo u okviru KPZ-a Mostar, odnosno Glavne knjige Trezora.			x		
4.	Sačinjavati trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	x				Trogodišnji i godišnji plan rada su Vam dostavljeni u decembru
5.	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.	x				Na temelju dostavljenih finansijskih izvještaja i BB za 2024.godinu vidljivo je da su se salda preuzela sa konta stanja iz GK



Upitnik o postupanju po preporukama

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.			x	Donesene su izmjene Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije-straže KPZ-a Mostar kojim će se, međutim nije bilo promjena u dijelu dodataka na plaću na osnovu posebnih uvjeta rada. S obzirom da je Federalno ministarstvo pravde priprema novu odluku o utvrđivanju poslova na kojima se stazi osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u kazneno-popravnim zavodima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Odgojno popravnom domu i Federalnom ministarstvu pravde, nakon usvajanja iste od strane Vlade FBiH trebalo bi biti izvršeno usklađivanje.
7.	Radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Naredbom o radnom vremenu i Obavještenjem o korištenju uređaja za evidenciju radnog vremena.		x		Upozorenje za poštivanje radnog vremena i korištenje uređaja za evidenciju postoji na oglasnoj ploči zavoda. Preporuka nije u cijelosti provedena. Ostale aktivnosti su u tijeku i nisu dovršene.
8.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima utvrđenim u Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	x			Izveštaj o ocjenjivanju je dostavljen Agenciji za državnu službu FBiH
9.	Izveštaje o radu komisija sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	x			KPZ Mostar je usvojio Uputstvo o radu povjerenstava/komisija. U navedenom uputstvu je naveden minimum informacija koje svako izvješće o radu mora sadržavati.
10.	Isplatu naknada članovima komisija i radnih tijela vršiti samo u slučaju da poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	x			Postupa se po preporuci, isplaćuju se povjerenstva koja imaju podatak o radu izvan radnog vremena



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.	x				U 2024.godini nismo knjižili razgraničenje sredstava postupajući po preporuci što je vidljivo u BB jer na kontu 391292 u toku godine nema promjene na potražnoj strani, iako smo imali zaključen ugovor o nastavku izgradnje novog KPZ-a i u tekućoj godini obezbjeđena sredstva. Međutim Vlada FBiH je donijela Uredbu o dopuni Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH ("Sl. novine FBiH" broj:12/25)tako da smo u 2025.godini imali razgraničenja sredstava po zaključenim ugovorima.
12.	Redovno pratiti naplatu potraživanja i provoditi sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.		x			Redovno pratimo naplatu potraživanja za mjeru pritvora i mjesečno vršimo rasknjiženje uplaćenih faktura (u prilogu izvještaj za jedan mjesec i obrazac za rasknjiženje uplaćenog iznosa).Konstatujemo da potraživanje iz ranijih godina prema Kantonalnom sudu u Mostaru nije preknjiženo na sumnjiva i sporna potraživanja.
13.	Utvrditi tačan iznos ukalkulisanih sredstava na poziciji razgraničenih rashoda nastalih u prethodnom periodu, te u skladu s tim provesti korektivna knjiženja u cilju njihove ispravke.			x		Iznos ukalkulisanih sredstava koji preostane po završetku izgradnje novog KPZ-a čemo u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija isknjižiti iz BB
14.	Popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente o popisanim sredstvima, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.		x			Poslije obavljenog popisa sredstava popisna komisija dobije stanje iz računovodstva te na izvještaju o obavljenom popisu konstatuje da li je bilo viška ili manjka sredstava
15.	Osigurati provođenje potpisanih ugovora u ugovorenim rokovima, u cilju poštivanja principa efikasnosti, utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama.	x				Potpisani ugovori iz 2024. i 2025. godine se provode predviđenom dinamikom. Postupljeno po preporuci.



Upitnik o postupanju po preporukama

16.	Vršiti prethodnu provjeru tržišta i objavljivati izvještaje o provedenim postupcima nabavki na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, a postupke pokretati samo ukoliko su planirani planom nabavki ili ukoliko je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke.	x				Vrši se provjera tržišta, nabavke se pokreću sukladno planu nabave i donesenim odlukama, vršene su korekcije plana tijekom 2025. godine
17.	Nabavke usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa provoditi u skladu s Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.	x				Postupljeno po preporuci, prilog sklopljeni ugovori

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

Pojašnjenja:

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

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

Mostar, 06.02.2026.

Odgovorno lice

Ivan Lončar, direktor