



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA ZA 2025. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2025. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	7
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	9
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
7.2.1.	Izdaci za upotrebu vozila.....	10
7.3.	Bilans stanja	11
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA	11
8.1.	Ugovori o djelu.....	11
9.	JAVNE NABAVKE	13
10.	SUDSKI SPOROVI	13
11.	KOMENTARI UPRAVE NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljem tekstu: Uprava) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2025. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Uprave prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2025. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Uprave za 2025. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Uprave za 2025. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Dugogodišnja praksa angažmana osoba putem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta i za redovne poslove koji nisu sistematizovani (tačka 8.1. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Uprave je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Uprave,



prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2026. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2025. GODINU

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2025. godinu obuhvaćene su dvije preporuke. Prva preporuka je data u segmentu izdataka za službena vozila. Radi se o novoj datoj preporuci.

Druga preporuka je data u segmentu ugovora o djelu. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno date preporuke po navedenom osnovu. Obje preporuke se odnose na usklađenost.

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2025. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Uprave i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Uprave za 2025. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2025. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2025. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni, juli – septembar i oktobar – decembar 2025. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu sa donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2025. godine i maja 2026. godine. U skladu sa predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Uprave, a primijenjeni su i analitički postupci. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Uprave. Obavljeni su razgovori sa rukovodstvom Uprave i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi sa poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Uprave Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2025. godinu ocijenili smo da je Uprava od ukupno tri prethodno date preporuke, realizovala dvije, dok jedna preporuka nije realizovana.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2024	U 2025. godini nisu uočeni slučajevi odobravanja plaćenog odsustva na način koji nije u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	✓
2/2024	Uprava u toku 2025. godine nije upućivala zaposlene na edukacije u inostranstvo u organizaciji specijalizovanih firmi u BiH za teme za koje se edukacije organizuju u zemlji.	✓
3/2024	I u 2025. godini Uprava je nastavila praksu kontinuiranog angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta.	✗

Status: ✓ realizovana preporuka³, ✗ nerealizovana preporuka⁴

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Uprava Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine. Nadležnost Uprave i njeni zadaci su definisani Odlukom o osnivanju Uprave⁵, Međunarodnom konvencijom o zaštiti bilja i odredbama usvojenih zakona.

Unutrašnja organizacija i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (od 2016. godine sa izmjenama i dopunama iz 2018. i 2024. godine) koji donosi ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik je usaglašen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁷. Prema važećem pravilniku o unutrašnjoj organizaciji broj sistematizovanih radnih mjesta u Upravi iznosi 39. Uprava je na 31.12.2025. godine imala 27 zaposlenih.

Rukovodstvo Uprave čine direktor, zamjenik direktora i savjetnik direktora koji imaju status sekretara s posebnim zadatkom.

Direktor i savjetnik direktora imenovani su u 2023. godini⁸ na mandatni period od pet godina. Vijeće ministara BiH je 29.8.2024. godine imenovalo zamjenicu direktora Uprave.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Uprava je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

³ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁴ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 23/03

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁸ Službeni glasnik broj 54/23

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Uprava je u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH sačinila popis i mapu poslovnih procesa te izradila registar rizika.

Početkom godine radna grupa je rukovodstvu podnijela Izvještaj o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji koji podrazumijeva pristup PIFC aplikaciji, izradu mape poslovnih procesa i registra rizika i godišnjeg izvještaja o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole. Akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole usvojen je 4.8.2025. godine. Uprava je realizovala većinu aktivnosti iz Akcionog plana (regulisala plaćeno odsustvo zaposlenih, ažurirala mapu poslovnih procesa i registar rizika, sačinila plan službenih putovanja zaposlenih, izuzev angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu u izuzetnim slučajevima za poslove privremenog karaktera).

Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH⁹.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Ocjena sistema internih kontrola je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti. Provedenom revizijom utvrdili smo da sistem internih kontrola u Upravi nije na zadovoljavajućem nivou u pogledu upotrebe službenih vozila, ugovora o djelu i sudskih sporova, što je detaljno opisano u narednim tačkama Izvještaja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Uprava je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2025. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁰.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2025. godine, iskazani su u iznosu od 45.580 KM, što je za 21.420 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2025. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od izdatih rješenja o korištenju oblika uvoza robe na osnovu dozvole "D" (20.545 KM) i prihode od izdavanja rješenja o dozvoli upotrebe službene oznake i dodjele neponovljivog registarskog broja (18.200 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

⁹ Navedena jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2025. godinu¹¹, Upravi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.842.000 KM (tekući izdaci 1.827.000 KM i kapitalni izdaci 15.000 KM)¹². Također, pomenutim zakonom je odobreno 29 zaposlenih u Upravi.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sredstva odobrena iz tekuće rezerve instituciji za jednokratnu pomoć zaposlenim u iznosu od 48.162 KM.

Prema navedenom, Uprava je u 2025. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.890.162 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2025. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu 1.093.630 KM, što je za 252.533 KM manje u odnosu na raspoloživi budžet za 2025. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.093.316 KM)¹³, naknade troškova zaposlenih (266.001 KM) i ugovorene usluge (182.233 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2025. godini.

7.2.1. Izdaci za upotrebu vozila

Izdaci za upotrebu i održavanje službenih vozila sa 31.12.2025. godine iznose 18.547 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (9.150 KM) i popravak i održavanje vozila (2.868 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴ Upravi su odobrena dva službena vozila – srednje klase i niže klase.

Korištenje službenih vozila u Upravi uređeno je internim pravilnikom od 22.4.2024. godine, te njegovom izmjenom i dopunom od 23.4.2025. godine. Istim je definisano da direktor i zamjenik direktora, zbog prirode poslova i nivoa odgovornosti, imaju pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno. Uvidom u naloge o upotrebi vozila uočene su slabosti u evidentiranju upotrebe službenih vozila. Naime, u evidencijama o upotrebi vozila nisu uneseni svi propisani podaci, uključujući stanje brojila u momentu sipanja goriva, prijedeni put, kao ni broj osoba u vozilu, dok su dnevne relacije u određenim slučajevima navedene nečitko, što onemogućava kontrolne aktivnosti. Imajući u vidu navedeno, utvrđene slabosti ukazuju na nedostatke u

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 70/25

¹² Do usvajanja budžeta za 2025. godinu, Uprava je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2025. godine, broj: 05-16-2-7582-1/24 od 17.12.2024. godine, za period april – juni 2025. godine, broj: 05-02-2-2225-1/25 od 24.3.2025. godine, za period juli – septembar 2025. godine i za period oktobar – decembar 2025. godine, broj: 05-02-2-5606-1/25 od 24.9.2025. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹³ Prosječan broj zaposlenih u 2025. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 28.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 34/23 i 84/23

osiguranju potpunih i pouzdanih evidencija koje bi predstavljale pouzdanu osnovu za potvrđivanje namjenske upotrebe službenih vozila.

PREPORUKA 1

Uprava je dužna osigurati tačno i potpuno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila kako bi se osigurala pouzdana osnova za potvrđivanje namjenske upotrebe službenih vozila.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2025. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 697.104 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 736.908 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (697.104 KM) i obaveze prema dobavljačima (17.069 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2025. godinu Upravi je odobreno 29 zaposlenih. Na 31.12.2025. godine bilo je zaposleno 27 osoba.

8.1. Ugovori o djelu

Realizovani izdaci za ugovore o djelu u neto iznosu sa 31.12.2025. godine iznose 104.350 KM i veći su za 27.115 KM ili 35,11% u odnosu na prethodnu godinu. Planirani iznos predmetnih izdataka u tekućoj godini iznosio je 105.000 KM, što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 20.000 KM. Po ovom osnovu angažovano je ukupno 25 osoba. Od navedenog broja, devet osoba je bilo angažovano kontinuirano šest i više mjeseci tokom 2025. godine, dok je od ukupnog broja angažovanih osoba, 18 bilo angažovano i u 2024. godini.

Poslovi koji se obavljaju putem ugovora o djelu su kontinuirani, redovni poslovi i poslovi koji su slični ili isti poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

Analizom sadržaja i obima ugovoreni poslova konstatovali smo da značajan dio angažmana po ugovorima o djelu (102.400 KM) po svojoj prirodi odgovara poslovima koji su sistematizovani kao redovna radna mjesta ili poslovima koji bi se trebali

obavljati u okviru tih radnih mjesta. Radi se o zadacima koji obuhvataju stručne, administrativno-tehničke i operativne poslove kontinuirane prirode, kao što su: održavanje i ažuriranje baza podataka, podrška stručnim odjelima, učestvovanje u realizaciji međunarodnih projekata, vođenje evidencija i registara, komunikacija s eksternim subjektima, administrativna podrška radu Uprave, ažuriranje web-stranice i pružanje tehničke i IT podrške.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima¹⁵ ugovorom o djelu angažovana osoba se obavezuje obaviti određeni posao, a naručilac se obavezuje da joj za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažovana na osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. Također, prema odredbama člana 54, 69. i 70. Zakona o upravi¹⁶ poslove u organima uprave obavljaju državni i ostali službenici i zaposlenici čiji se prijem u radni odnos, kao i ostvarivanje prava, obaveza i odgovornosti uređuje Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, Zakonom o radu u institucijama BiH i drugim posebnim zakonima. Predmetnim zakonima nije predviđeno da se putem ugovora o djelu mogu obavljati poslovi iz nadležnosti institucija na sistematizovanim radnim mjestima utvrđenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Uzimajući u obzir navedene okolnosti, ističemo da je ugovor o djelu institut obligacionog prava, namijenjen obavljanju konkretnih i jednokratnih poslova, a ne trajnih, ponavljajućih ili svakodnevnih radnih zadataka. Ovakav vid angažmana, kojim se fizičke osobe kontinuirano uključuju kao podrška radu Uprave i obavljaju poslove svojstvene radnom odnosu, može imati elemente stvarnog radnog odnosa, što je suprotno svrsi i zakonskoj prirodi ugovora o djelu.

Konstatovali smo i da se protiv Uprave vodi sudski postupak zbog utvrđivanja prava iz radnog odnosa u iznosu od 51.000 KM, na osnovu učestalih ugovora o djelu za jednu osobu u periodu od 1.9.2011. do 11.2.2024. godine.

Ured za reviziju je u svojim izvještajima prethodnih godina davao preporuke i skretao pažnju na to da se sredstva za ove namjene koriste u iznimnim slučajevima za konkretne poslove koji nisu redovni i koji se javljaju povremeno i van djelatnosti iz nadležnosti Uprave.

Evidentan je trend rasta izdataka po ovom osnovu, kako u odnosu na prethodnu godinu, tako i u višegodišnjoj praksi. Povećanje ukupnih izdataka, uz istovremeno zadržavanje istog ili sličnog obima i strukture poslova, dodatno ukazuje na sistemsku primjenu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera, što nije u skladu s važećim propisima kojim je regulisana navedena oblast i predstavlja netransparentan način angažmana osoba.

PREPORUKA 2

Uprava je dužna da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područja obligacionih i radnih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

¹⁵ Službeni list SFRJ, br.: 29/1978, 39/1985, 45/1989 – odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, br.: 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/03 i 42/11

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

9. JAVNE NABAVKE

Uprava je donijela i objavila Plan javnih nabavki za 2025. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine¹⁷.

Prema prezentovanim podacima¹⁸, Uprava je u 2025. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Uprava je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 10.064 KM i dva postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 22.080 KM.

Uprava je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 54.067 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

10. SUDSKI SPOROVI

Ukupna vrijednost tužbenih potraživanja za naknadu štete i potraživanja iz radnog odnosa sa 31.12.2025. godine iznosi 798.792 KM.

U Upravi se vode tri sudska postupaka u kojim je Uprava u svojstvu tužene strane.

Jedan parnični postupak u iznosu od 297.792 KM je u toku, dok se u drugom prvostepenom presudom Uprava obavezuje na isplatu materijalne štete u iznosu od 450.000 KM, a zbog onemogućavanja uvoza fitofarmaceutskih proizvoda, sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima parničnog postupka.

Treći postupak, u iznosu od 51.000 KM, je zbog utvrđivanja prava iz radnog odnosa, a odnosi se na kontinuirane ugovore o djelu za jednu osobu, duži niz godina.

U navedenim postupcima zakonski zastupnik Uprave je Pravobranilaštvo BiH.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

¹⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije (svi iznosi su bez PDV-a).

11. KOMENTARI UPRAVE NA NACRT IZVJEŠTAJA

Uprava u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu, tako da ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

Reviziju u Upravi za 2025. godinu obavili su: Osman Paćuka – vođa tima i Marko Sikima – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Osman Paćuka, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-908/26

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2025. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2025. godine

Pregled prihoda i primitaka u 2025. godini

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	67.000	67.000	45.580	68
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	67.000	67.000	45.580	68
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	67.000	67.000	45.580	68

Pregled rashoda budžeta za 2025. godinu

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.827.000	48.162	1.875.162	1.622.653	87
Bruto plaće i naknade	1.167.000	0	1.167.000	1.093.316	94
Naknade troškova zaposlenih	224.000	48.162	272.162	266.001	98
Putni troškovi	37.000	0	37.000	34.041	92
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13.000	0	13.000	8.908	69
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	11.000	0	11.000	9.995	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	0	21.000	10.439	50
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000	0	1.000	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	100.000	0	100.000	14.966	15
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.754	92
Ugovorene i druge posebne usluge	250.000	0	250.000	182.233	73
2. Kapitalni izdaci	15.000	0	15.000	14.977	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	15.000	0	15.000	14.977	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.842.000	48.162	1.890.162	1.637.630	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.842.000	48.162	1.890.162	1.637.630	87

Bilans stanja na 31.12.2025. godine

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	697.104	163.613	426
Stalna sredstva	1.256.315	587.670	214
Ispravka vrijednosti	559.212	424.058	132
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	697.104	163.613	426
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	697.104	163.613	426
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	28.128	140.191	20
Kratkoročne tekuće obaveze	28.128	24.317	116
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima			
Interni finansijski odnosi		115.874	0
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	11.677	665.345	2
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	697.104	163.613	426
Izvori sredstava	697.104	163.613	426
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	736.908	969.148	76

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.