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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

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

Sarajevo, srpanj 2026. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2025. GODINU 6

III. IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA 7
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE 8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 8
7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 9
   - 7.1. Pregled prihoda i primitaka 9
   - 7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 10
   - 7.2.1. Izdaci za uporabu vozila 10
   - 7.3. Bilanca stanja 11
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA 11
   - 8.1. Ugovori o djelu 11
9. JAVNE NABAVE 13
10. SUDBENI SPOROVI 13
11. KOMENTARI UPRAVE NA NACRT IZVJEŠĆA 14

PRIVICI 14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljnjem tekstu: Uprava) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2025. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Uprave prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2025. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Upravi 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su utemeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi s revizijom financijskih izvješća Uprave za 2025. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1) *Dugogodišnja praksa angažmana osoba putem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta i za redovite poslove koji nisu sistematizirani (točka 8.1. Izvješća).*

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*.

Neovisni smo o Upravi 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Uprave je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2026. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2025. GODINU

Izvješćem o obavljenoj reviziji za 2025. godinu obuhvaćene su dvije preporuke. Prva preporuka je dana u segmentu izdataka za službena vozila. Radi se o novoj danoj preporuci.

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

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2025. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Uprave i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Uprave za 2025. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2025. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Uprave za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2025. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj, srpanj – rujan i listopad – prosinac 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2025. godine i svibnja 2026. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog 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 financijsko poslovanje Uprave. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Uprave i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

Tijekom obavljanja revizije za 2025. godinu ocijenili smo kako je Uprava od ukupno tri prethodno dane preporuke, realizirala dvije, dok jedna preporuka nije realizirana.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	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 tijeku 2025. godine nije upućivala uposlene na edukacije u inozemstvo u organizaciji specijaliziranih firmi u BiH za teme za koje se edukacije organiziraju u zemlji.	✓
3/2024	I u 2025. godini Uprava je nastavila praksu kontinuiranog angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima sistematiziranih radnih mjesta.	✗

Status: ✓ realizirana preporuka[3], ✗ nerealizirana preporuka[4]

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO 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 definirani Odlukom o osnivanju Uprave[5], Međunarodnom konvencijom o zaštiti bilja i odredbama usvojenih zakona.

Unutarnji ustroj i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju (od 2016. godine s izmjenama i dopunama iz 2018. i 2024. godine) koji donosi ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik je usuglašen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[6] i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH[7]. Prema važećem pravilniku o unutarnjem ustroju broj sistematiziranih radnih mjesta u Upravi iznosi 39. Uprava je na 31.12.2025. godine imala 27 uposlenih.

Rukovodstvo Uprave čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i savjetnik ravnatelja koji imaju status tajnika s posebnim zadatkom.

Ravnatelj i savjetnik ravnatelja imenovani su u 2023. godini[8] na mandatno razdoblje od pet godina. Vijeće ministara BiH je 29.8.2024. godine imenovalo zamjenicu ravnatelja Uprave.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Uprava je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

[3] Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.
[4] Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.
[5] Službeni glasnik BiH, broj 23/03
[6] Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 и 51/18
[7] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[8] Službeni glasnik broj 54/23

Financijsko upravljanje i kontrola:

Uprava je u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH sačinila popis i mapu poslovnih procesa te izradila registar rizika.
Početkom godine radna skupina je rukovodstvu podnijela Izvješće o funkcioniranju financijskog upravljanja i kontrole u instituciji koje podrazumijeva pristup PIFC aplikaciji, izradu mape poslovnih procesa i registra rizika i godišnjeg izvješća o funkcioniranju financijskog upravljanja i kontrole. Akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje sustava financijskog upravljanja i kontrole usvojen je 4.8.2025. godine. Uprava je realizirala većinu aktivnosti iz Akcijskog plana (regulirala plaćeno odsustvo uposlenih, ažurirala mapu poslovnih procesa i registar rizika, sačinila plan službenih putovanja uposlenih, izuzev angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu u izuzetnim slučajevima za poslove privremenog karaktera).
Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH[9].

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Ocjena sustava unutarnjih kontrola je utemeljena na procesima koji su revidirani u okviru revizije financijskih izvješća i revizije usklađenosti. Provedenom revizijom utvrdili smo kako sustav unutarnjih kontrola u Upravi nije na zadovoljavajućoj razini u pogledu uporabe službenih vozila, ugovora o djelu i sudbenih sporova, što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća.

7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Uprava je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2025. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.
Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH[10].

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 izdanih rješenja o korištenju oblika uvoza robe na temelju dozvole "D" (20.545 KM) i prihode od izdavanja rješenja o dozvoli uporabe službene oznake i dodjele neponovljivog registarskog broja (18.200 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Privitku I. Izvješća.

[9] Navedena jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.
[10] Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2025. godinu[11], 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, spomenutim zakonom je odobreno 29 uposlenih u Upravi.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sredstva odobrena iz tekuće pričuve instituciji za jednokratnu pomoć uposlenim 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 – zbrojno, u razdoblju 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 proračun za 2025. godinu.
Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.093.316 KM)[13], naknade troškova uposlenih (266.001 KM) i ugovorene usluge (182.233 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Privitku II. Izvješća.

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

7.2.1. Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[14] 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 definirano kako ravnatelj i zamjenik ravnatelja, zbog prirode poslova i razine odgovornosti, imaju pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno. Uvidom u naloge o uporabi vozila uočene su slabosti u evidentiranju uporabe službenih vozila. Naime, u evidencijama o uporabi vozila nisu uneseni svi propisani podaci, uključujući stanje brojila u momentu sipanja goriva, prijeđeni 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

[11] Službeni glasnik BiH, broj 70/25
[12] Do usvajanja proračuna za 2025. godinu, Uprava je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2025. godine, broj: 05-16-2-7582-1/24 od 17.12.2024. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2025. godine, broj: 05-02-2-2225-1/25 od 24.3.2025. godine, za razdoblje srpanj – rujan 2025. godine i za razdoblje listopad – prosinac 2025. godine, broj: 05-02-2-5606-1/25 od 24.9.2025. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.
[13] Prosječan broj uposlenih u 2025. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 28.
[14] Službeni glasnik BiH, broj 34/23 i 84/23

nedostatke u osiguranju potpunih i pouzdanih evidencija koje bi predstavljale pouzdan temelj za potvrđivanje namjenske uporabe službenih vozila.

PREPORUKA 1

Uprava je dužna osigurati točno i potpuno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila kako bi se osigurao pouzdan temelj za potvrđivanje namjenske uporabe službenih vozila.

7.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Privitku III. Izvješća.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2025. godinu Upravi je odobreno 29 uposlenih. Na 31.12.2025. godine bilo je uposleno 27 osoba.

8.1. Ugovori o djelu

Realizirani 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 temelju angažirano je ukupno 25 osoba. Od navedenog broja, devet osoba je bilo angažirano kontinuirano šest i više mjeseci tijekom 2025. godine, dok je od ukupnog broja angažiranih osoba, 18 bilo angažirano i u 2024. godini.

> *Poslovi koji se obavljaju putem ugovora o djelu su kontinuirani, redoviti poslovi i poslovi koji su slični ili isti poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.*

Analizom sadržaja i opsega ugovorenih poslova konstatirali smo kako značajan dio angažmana po ugovorima o djelu (102.400 KM) po svojoj prirodi odgovara poslovima koji su sistematizirani kao redovita radna mjesta ili poslovima koji bi se trebali obavljati u okviru tih radnih mjesta. Radi se o zadacima koji obuhvaćaju stručne, administrativno-tehničke i operativne poslove kontinuirane prirode, kao što su: održavanje i ažuriranje baza podataka, potpora stručnim odjelima, sudjelovanje u realizaciji međunarodnih projekata, vođenje evidencija i registara, komunikacija s eksternim subjektima, administrativna potpora radu Uprave, ažuriranje internetske stranice i pružanje tehničke i IT potpore.

Prema Zakonu o obveznim odnosima[15] ugovorom o djelu angažirana osoba se obvezuje obaviti određeni posao, a naručitelj se obvezuje da mu 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 angažirana na temelju ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. Također, prema odredbama članka 54, 69. i 70. Zakona o upravi[16] poslove u tijelima uprave obavljaju državni i ostali službenici i uposlenici čiji se prijem u radni odnos, kao i ostvarivanje prava, obveza 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 sistematiziranim radnim mjestima utvrđenim pravilnikom o unutarnjem ustroju.
Uzimajući u obzir navedene okolnosti, ističemo kako je ugovor o djelu institut obveznog 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 potpora radu Uprave i obavljaju poslove svojstvene radnom odnosu, može imati elemente stvarnog radnog odnosa, što je suprotno svrsi i zakonskoj prirodi ugovora o djelu.

Konstatirali smo i kako se protiv Uprave vodi sudbeni postupak zbog utvrđivanja prava iz radnog odnosa u iznosu od 51.000 KM, na temelju učestalih ugovora o djelu za jednu osobu u razdoblju od 1.9.2011. do 11.2.2024. godine.
Ured za reviziju je u svojim izvješćima prethodnih godina davao preporuke i skretao pozornost na to da se sredstva za ove namjene koriste u iznimnim slučajevima za konkretne poslove koji nisu redoviti 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 opsega i strukture poslova, dodatno ukazuje na sustavnu primjenu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera, što nije u skladu s važećim propisima kojim je regulirana navedena oblast i predstavlja netransparentan način angažmana osoba.

PREPORUKA 2

Uprava je dužna da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područja obveznih i radnih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani 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 NABAVE

Uprava je donijela i objavila Plan javnih nabava za 2025. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine[17].
Prema prezentiranim podacima[18], Uprava je u 2025. godini provela tri postupka javnih nabava. 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 izravnih sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 54.067 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

10. SUDBENI 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 sudbena postupaka u kojim je Uprava u svojstvu tužene strane.
Jedan parnični postupak u iznosu od 297.792 KM je u tijeku, dok se u drugom prvostupanjskom presudom Uprava obvezuje 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 Pravobraniteljstvo BiH.

[17] Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24
[18] Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije (svi iznosi su bez PDV-a).

11. KOMENTARI UPRAVE NA NACRT IZVJEŠĆA

Uprava u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu, tako da ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu.

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

Voditelj tima za financijsku reviziju	**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**
Osman Paćuka, v. r.	Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-908/26

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2025. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2025. godine

Privitak I.

Pregled prihoda i primitaka u 2025. godini

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**67.000**	**67.000**	**45.580**	**68**
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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**

Privitak II.

Pregled rashoda proračuna za 2025. godinu

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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	
Nabava 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**
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	15.000	0	15.000	14.977	**100**
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	**1.842.000**	**48.162**	**1.890.162**	**1.637.630**	**87**

Privitak III.

Bilanca stanja na 31.12.2025. godine

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	Postotak (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 financijski 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 obveze i razgraničenja	**28.128**	**140.191**	**20**
Kratkoročne tekuće obveze	28.128	24.317	**116**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima			
Interni financijski odnosi		115.874	**0**
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	11.677	665.345	**2**
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.