



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

## **UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA ZA 2022. GODINU**

Sarajevo, juli 2023. godine





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI .....	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME) .....	7
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE .....	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
7.	BUDŽET UPRAVE ZA 2022. GODINU .....	10
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	11
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	11
8.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	11
8.3.	Bilans stanja .....	12
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA .....	12
9.1.	Ugovori o djelu .....	13
10.	JAVNE NABAVKE .....	14
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	15
<b>PRILOZI.....</b>		<b>15</b>

## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljem tekstu: Uprava) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Uprave prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje

<sup>1</sup> 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).

internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 sa 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 sa 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 prijevare 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*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Uprave za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Uprave za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *angažovanje osoba putem ugovora o djelu vršeno je u kontinuitetu, duži vremenski period, za poslove koji se odnose na sistematizovana radna mjesta (tačka 9.1. Izvještaja).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Uprave je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa 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 materijalnim 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 sa 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, 26.07.2023. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilans u potpunosti odražava rezultat poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi 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, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu<sup>2</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- 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).

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 42/22



### 3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Uprave za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na angažman osoba po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period, na sistematizovanim radnim mjestima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

**Utvdili smo da je Uprava u 2022. godini od ukupno dvije prethodno date preporuke, realizovala jednu, dok jednu nije realizovala.**

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Preporučujemo Upravi da redovan godišnji popis stalnih sredstava izvrši u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa i imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	Uprava je godišnji popis stalnih sredstava u 2022. godini izvršila u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa i imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	
2.	Angažovanje osoba putem ugovora o djelu treba da se vrši samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati redovnim poslovima sistematizovanih radnih mjesta.	Nastavljeno je angažovanje vanjskih saradnika na sistematizovanim radnim mjestima putem ugovora o djelu.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

### 4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je pet preporuka. Svih pet preporuka je dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koja nije otklonjena u 2022. godini, te je, shodno tome, takva preporuka ponovljena u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. Prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>3</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	6.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
3.	6.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
4.	8.3.	Bilans stanja		●	●	
5.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●

## 5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine. Uprava je osnovana Odlukom o osnivanju Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja<sup>4</sup>, a na osnovu Zakona o zaštiti zdravlja bilja<sup>5</sup>. Nadležnost Uprave i njeni zadaci definisani su Odlukom o osnivanju Uprave BiH, Međunarodnom konvencijom o zaštiti bilja<sup>6</sup> i odredbama usvojenih zakona.

Unutrašnja organizacija i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova iz nadležnosti Uprave utvrđeno je ukupno 39 radnih mjesta. Pravilnik je usaglašen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>7</sup> i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH<sup>8</sup>. Rukovodstvo Uprave čine direktor, zamjenik direktora i savjetnik direktora koji imaju status sekretara s posebnim zadatkom.

Direktor i zamjenik direktora su imenovani u septembru 2017. godine<sup>9</sup> na mandatni period od pet godina. S obzirom na to da je direktoru i zamjeniku direktora istekao mandat, Agencija za državnu službu je 14.4.2023. godine raspisala Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta direktora, zamjenika direktora i savjetnika direktora.

<sup>3</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 23/04 i 63/11

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 23/03

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 8/03

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 62/17

## 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.

### Finansijsko upravljanje i kontrola

Uprava je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>10</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik, te izrađen registar rizika.

Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definisana je osoba koja je ovlaštena za pristup u aplikaciju. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Rukovodstvu Uprave nisu podnošeni izvještaji o funkcionisanju uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, još uvijek nisu okončane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>11</sup>.

Uprava je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i blagovremeno ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

### Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Upravi koje se odnose na priznavanje troškova reprezentacije, upotrebu službenih vozila, realizaciju usluga stručnog obrazovanja i potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje.

Postupcima revizije uočeno je da se na računima eksterne reprezentacije, koji su bili obuhvaćeni uzorkom, uglavnom ne navode adekvatna i jasna obrazloženja troška reprezentacije. S obzirom na navedeno, dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje ovih rashoda, ne može, u svim slučajevima, potkrijepiti namjensko korištenje sredstava predviđenih za ovu svrhu.

### PREPORUKA 1

**Potrebno je unaprijediti interne kontrole pri realizaciji troškova reprezentacije na način da se u dokumentaciji kojom se pravda nastali trošak, navedu potrebni podaci na osnovu kojih se može izvesti zaključak o opravdanosti nastalih troškova.**

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15 i 51/18

Nadalje, uvidom u putne naloge za korištenje službenih vozila konstatovali smo da u određenim slučajevima isti nisu uredno popunjeni u pogledu evidencija o prijeđenoj kilometraži. U putnim nalogima vozila koje koristi direktor, uočene su loko vožnje preko 100 km/dnevno i evidentirane su veće udaljenosti na relacijama u BiH koje prema mjerljivim pokazateljima (Google Maps), nisu pouzdane.

## PREPORUKA 2

**Uprava je dužna u segmentu upotrebe službenih vozila unaprijediti interne kontrole na način da se osiguraju uredne i ažurne evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila.**

Također, revizijom izdataka za stručno obrazovanje (7.869 KM) uočeno je da se usluge najvećim dijelom odnose na plaćanje kotizacije za edukacije zaposlenih Uprave izvan Bosne i Hercegovine (Srbija, Hrvatska) u iznosu od 5.524 KM. Teme koje se obrađuju na tim seminarima, na koje su uglavnom išle iste osobe, nisu usko vezane za stručne oblasti kojima se zaposleni bave. U pitanju su teme koje se često vezuju za domaće zakonodavstvo (ključne interpersonalne vještine u radnom okruženju, timski rad i međuljudski odnosi u praksi, timski rad i konflikt menadžment, pravila i praksa nabavki radova, roba i usluga u projektima finansiranim od strane međunarodnih finansijskih institucija).

Kako su navedeni seminari održani izvan Bosne i Hercegovine u organizaciji privatnih specijalizovanih firmi iz Bosne i Hercegovine, pored isplaćenih troškova kotizacija za seminare isplaćeni su troškovi službenog putovanja u iznosu od 14.804 KM (smještaj, dnevnice i dr.) tako da je za predmetne namjene realizovano ukupno 20.328 KM.

## PREPORUKA 3

**Uprava je dužna unaprijediti interne kontrole u pogledu realizacije izdataka za stručno obrazovanje na način da se prilikom odabira seminara na kojima će prisustvovati zaposleni Uprave preferiraju lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.**

## 7. BUDŽET UPRAVE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Upravi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.296.000 KM za tekuće izdatke. Budžetom je odobreno 29 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Upravi je bilo 26 zaposlenih osoba.

Uprava je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine Upravi je odobreno 12.000 KM<sup>12</sup> tako da je Uprava u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.308.000 KM, a realizovala je 1.186.275 KM za tekuće izdatke.

Uprava je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 3.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva na poziciji izdataka za usluge prijevoza i goriva (3.000 KM), dok su umanjena raspoloživa sredstva telefonskih i poštanskih usluga (3.000 KM).

Pored toga, Uprava je raspolagala sa 64.050 KM i u 2022. godini nastavila sa realizacijom projekta „Podrška Evropske unije izgradnji kapaciteta i postepeno usklađivanje pravne stečevine Unije u fitosanitarnom sektoru u BiH“.

## 8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Uprava je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Uprava, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim odobrenim stavkama.

### 8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.240.706 KM, što je za 131.344 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu. Od ukupnog iznosa ostvarenih rashoda, na rashode iz neposredne potrošnje odnosi se 1.186.275 KM, a izvršenje na projektu posebne namjene iznosilo je 54.431 KM.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (805.456 KM), naknade troškova zaposlenih (151.871 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (130.134 KM).

*Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.*

### 8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 43.785 KM, što je za 33.216 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od izdavanja rješenja o dozvoli upotrebe službene oznake i dodjeli neponovljivog registarskog broja (19.874 KM), prihode od izdatih rješenja o korištenju oblika uvoza robe na osnovu dozvole „D“ (17.870 KM) i prihode od podnesenih zahtjeva o korištenju oblika uvoza robe na osnovu dozvole „D“ (6.011 KM).

<sup>12</sup> Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

Postupcima revizije konstatovali smo da se redovno vrši sravnjenje ostvarenih prihoda poređenjem podataka iz Glavne knjige s dokumentima vezanim za naplaćene/uplaćene prihode.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.***

### 8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 80.828 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 197.677 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (67.751 KM), obaveze prema dobavljačima (26.345 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2022. godine (103.581 KM). Kratkoročne obaveze su izmirene početkom naredne godine.

Stanje na poziciji kratkoročnih potraživanja iskazano je u iznosu od 13.078 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.170 KM. Potraživanja se odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana. Postupcima revizije ustanovljeno je da se iznos od 13.050 KM odnosi na potraživanja za refundaciju naknade bolovanja iz prethodnih godina za jednu zaposlenicu. Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>13</sup> navedeno je da se knjigovodstveno evidentiranje naknade za bolovanje vrši na osnovu rješenja ili ovjerene potvrde ispravnosti zahtjeva od strane ovlaštene institucije. Analizom dokumentacije uočili smo da zahtjev za refundaciju naknade za bolovanje preko 42 dana nije upućivan nadležnom Zavodu zdravstvenog osiguranja do početka 2023. godine, odnosno da je potraživanje naknade za bolovanje preko 42 dana iz prethodnih i tekuće godine knjiženo samo na osnovu dostavljene medicinske dokumentacije zaposlenika.

#### PREPORUKA 4

**Uprava je dužna da evidentiranje naknada za bolovanje vrši u skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH i da podnošenje zahtjeva za refundaciju bolovanja vrši u godini na koju se potraživanje odnosi.**

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## 9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu Upravi su odobrena sredstva za 29 zaposlenih. Na 31.12.2022. godine Uprava je imala 26 zaposlenih, od čega su 24 osobe zaposlene na neodređeno, a dvije na određeno radno vrijeme.

<sup>13</sup> Broj 09.12.2011. godine za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava

## 9.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iz budžetskih sredstava su u 2022. godini realizovani u neto iznosu od 78.850 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 26.970 KM. U toku godine

*I u 2022. godini angažman vanjskih saradnika putem ugovora o djelu vršen je u kontinuitetu duži vremenski period i na poslovima koji se nalaze u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta.*

putem ugovora o djelu bio je angažovan ukupno 21 izvršilac. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 80.800 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 100 KM do 1.200 KM.

Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta.

Analizirajući angažman vanjskih saradnika možemo konstatovati da je i u 2022. godini nastavljena praksa kontinuiranog angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu. Od ukupnog broja angažovanih osoba, njih osam je imalo angažman i prethodne godine u Upravi. Također, nastavljen je angažman osoba na poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta za čije usluge se isplaćivala mjesečna naknada u iznosu od 1.200 KM (neto). U pitanju su angažmani na sljedećim poslovima: obavljanje stručnih i konsultativnih poslova za potrebe Kabineta direktora Uprave (9.700 KM), ažuriranja i vođenja evidencija, komunikacija sa partnerima u vezi sa izvozom voća i povrća u Rusku Federaciju (13.600 KM), stručno-ekspertne poslove pregleda prijava i dokumentacije za upis sorti u Sortnu listu BiH i realizaciju projekata (9.700 KM), učestvovanje u poslovima komunikacije i koordinacije sa Ministarstvom sigurnosti BiH i Graničnom policijom BiH kao i drugim institucijama iz oblasti zaštite bilja (9.700 KM) itd.

I pored činjenice da se za angažovanje vanjskih saradnika koriste značajna sredstva, Uprava razloge za to nalazi u nedovoljnom broju zaposlenih<sup>14</sup>, posebno na radnim mjestima koja su vezana za obavljanje osnovne djelatnosti Uprave.

Praksa ovakvog načina angažovanja vanjskih saradnika u Upravi putem ugovora o djelu je netransparentna i kao takva neprihvatljiva za javni sektor. Angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu bi trebalo vršiti u izuzetnim i opravdanim slučajevima za poslove koji su privremenog karaktera.

### PREPORUKA 5

**Preporučujemo Upravi da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.**

<sup>14</sup> Uprava je slala zahtjeve za obnavljanje radnih mjesta nadležnom Ministarstvu u toku 2022. godine, ali nikad nisu dobili povratnu informaciju



**Ugovori o djelu iz projekta:** Na realizaciji projekta IPA 2018 „Podrška Evropske unije izgradnji kapaciteta i postepeno usklađivanje pravne stečevine Unije u fitosanitarnom sektoru u BiH“ angažovana su dva izvršioca koja su finansirana iz sredstava namijenjenih za projekte. Ukupna sredstva isplaćena na ime ugovora o djelu iznose 17.000 KM i manja su za 17.800 KM u odnosu na prošlu godinu. Poslovi se odnose na administrativno-tehničke poslove u implementaciji IPA projekta koji su obavljani u kontinuitetu tokom cijele godine ili većeg perioda godine.

## 10. JAVNE NABAVKE

Uprava je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>15</sup>. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima<sup>16</sup>, Uprava je u 2022. godini provela pet postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Uprava je provela dva konkurentna postupka u vrijednosti od 25.941 KM i tri postupka u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 32.951 KM. Uprava je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 41.085 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iz tekućih izdataka iznosila je 99.977 KM. Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

---

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

<sup>16</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.





## 11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Uprava u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Upravi za 2022. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Osman Paćuka - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bućo- mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-955/23

### Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.296.000</b>	<b>12.000</b>	<b>1.308.000</b>	<b>1.186.275</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	877.000	0	877.000	805.456	92
Naknade troškova zaposlenih	170.000	12.000	182.000	151.871	83
Putni troškovi	37.000		37.000	36.695	99
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	20.000	-3.000	17.000	12.637	74
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	12.000	0	12.000	10.893	91
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	3.000	15.000	13.327	89
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000		6.000	2.000	33
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	0	25.000	21.135	85
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.127	71
Ugovorene i druge posebne usluge	134.000		134.000	130.134	97
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>1.296.000</b>	<b>12.000</b>	<b>1.308.000</b>	<b>1.186.275</b>	<b>91</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>64.050</b>	<b>64.050</b>	<b>54.431</b>	<b>85</b>
IPA 2018	0	64.050	64.050	54.431	85
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>1.296.000</b>	<b>76.050</b>	<b>1.372.050</b>	<b>1.240.706</b>	<b>90</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Direktor:  
dr. Goran Perković

## Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>13.078</b>	<b>8.908</b>	<b>147</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	13.078	8.908	147
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>67.751</b>	<b>95.280</b>	<b>71</b>
Stalna sredstva	500.257	518.450	96
Ispravka vrijednosti	432.507	423.170	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	67.751	95.280	71
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>80.828</b>	<b>104.188</b>	<b>78</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>129.926</b>	<b>90.784</b>	<b>143</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	26.345	20.924	126
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	103.581	69.860	148
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>67.751</b>	<b>95.280</b>	<b>71</b>
Izvori sredstava	67.751	95.280	71
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>197.677</b>	<b>186.064</b>	<b>106</b>

**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. Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2023. godine.

Direktor:  
dr. Goran Perković

## Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>62.000</b>	<b>0</b>	<b>62.000</b>	<b>43.785</b>	<b>71</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	62.000	0	62.000	43.785	71
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>62.000</b>	<b>0</b>	<b>62.000</b>	<b>43.785</b>	<b>71</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine

Direktor:  
dr. Goran Perković

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljem tekstu: Uprava) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.03.2023.

Direktor

dr. Goran Perković