



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I
NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**



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

**DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I
NUKLEARNU SIGURNOST
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-838/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	9
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
4.	BUDŽET	15
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Agencije	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1.	Bruto plaće.....	16
5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	17
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3.	Bilans stanja	18
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	19
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	KOMENTARI	21
PRILOZI	21

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 Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije 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 revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije 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

¹ 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 pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno 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 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 donesene 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.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. 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 Agencije za 2021. 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije 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.

Skretanje pažnje

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

- *Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usaglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *Agencija je i ove godine nastavila angažovati vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije 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 Agencije 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, 3.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je sedam preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izveštajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●		●
2.		Finansijsko upravljanje i kontrola		●	●	
3.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu službenih vozila		●		●
4.				●		●
5.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
6.	7.	Javne nabavke		●	●	
7.				●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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 podrazumijeva 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- 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 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na nedostatke i slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obaveza i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH i angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

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

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Agencija je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestila Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka

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.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Agencija unaprijedi interne kontrole u dijelu sačinjavanja tromjesečnih planova službenih putovanja u inostranstvu u skladu sa internim aktom.	Agencija ne sačinjava tromjesečne planove službenih putovanja u inostranstvu što je propisano internim aktom.	✘
2.	Preporučujemo Agenciji da hitno preduzme aktivnosti na pripremi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti uputi u redovnu proceduru razmatranja i usvajanja od strane Vijeća ministara BiH.	U 2021. godini nije bilo aktivnosti u vezi sa ovom problematikom. U martu 2022. godine Agencija je obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija te je ponovo, radi pribavljanja mišljenja, dostavila Prijedlog pravilnika Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH, navodeći da je od istih još u 2015. godini pribavila mišljenja.	●
3.	Preporučujemo Agenciji da prema Vijeću ministara BiH pripremi informaciju u kojoj će sistematizirati sve probleme koje ne može sama riješiti, a koji već dugo vremena onemogućavaju racionalno i efikasno obavljanje poslova zbog kojih je Agencija osnovana.	Agencija je putem Izvještaja o radu za 2021. godinu, koji je uputila Vijeću ministara BiH, izvijestila o ograničenjima u njenom poslovanju koja ne može samostalno prevazići, a koja znatno utiču na efikasno i efektivno ispunjenje njene misije.	✔
4.	Potrebno je da Agencija dostavi urgenciju Ministarstvu finansija BiH i Vijeću ministara BiH u kojoj će obrazložiti važnost usvajanja Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima te podsjetiti na vrijeme koje je proteklo od dostavljanja prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	Iako je 2016. godine dostavila Prijedlog pravilnika o uslovima i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila Vijeću ministara BiH, Agencija je ponovo pokrenula proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na pomenuti prijedlog u skladu sa obavještenjem Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH da se materijali iz perioda 2015. do 2018. godine neće razmatrati na sjednicama Vijeća ministara BiH.	●
5.	Potrebno je da Agencija korištenje službenih specijalizovanih vozila usaglasi sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	Specijalizovano vozilo Agencije i dalje se koristi za potrebe dolaska na posao i odlaska s posla što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	✘





6.	Neophodno je preduzeti sve potrebne mjere u cilju usklađenosti evidencija o prisustvu na poslu, evidencija o upotrebi službenih vozila i izvještaj o korištenju autoputa (TAG uređaj), kao pretpostavke za tačan obračun prava na naknade koje se priznaju samo u slučaju prisustva na poslu, a sve u cilju namjenske potrošnje budžetskih sredstava.	Agencija nije uskladila evidencije o prisustvu na poslu, evidencije o upotrebi službenih vozila i izvještaje o korištenju autoputa (TAG uređaj).	
7.	Agencija je u obavezi da prilikom popisa postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	Agencija je prilikom popisa u 2021. godini postupala u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.	
8.	Agencija je dužna da prije odobravanja neplaćenog odsustva primarno vodi računa o rizicima za organizovanje rada u punom kapacitetu na radnom mjestu na kojem radi osoba koja traži neplaćeno odsustvo i da postupa u skladu s važećim propisima kojima je regulisana predmetna oblast.	U 2021. godini nije bilo korištenja neplaćenog odsustva u Agenciji te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
9.	Agencija je dužna da angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.	Agencija je i ove godine nastavila angažovati vanjskog saradnika po osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija 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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencije, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Ured direktora, dva regionalna ureda u Mostaru i Banjoj Luci, Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, Sektor za autorizaciju i Glavni inspektorat.

Agencijom rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor Agencije ima dva zamjenika. Direktor je imenovan, kao i njegov zamjenik, 01.9.2017. godine⁴, na mandatni period od pet godina, a jedan zamjenik imenovan je početkom 2016. godine⁵, također na mandat od pet godina. Zamjeniku koji je imenovan 2016. godine mandat je istekao u januaru 2021. godine

Agencija za državnu službu BiH je u julu 2020. godine izvijestila Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH da zamjeniku direktora Agencije mandat ističe 28.01.2021. godine. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je u oktobru 2020. godine obavijestio Agenciju za državnu službu BiH da je Vijeće ministara BiH upoznato sa informacijom o isteku mandata zamjenika direktora Agencije i da se zadužuje Agencija za državnu službu BiH da blagovremeno raspiše konkurs.⁶ Javni oglas za radno mjesto rukovodećeg državnog službenika u Agenciji raspisan je na osnovu člana 21. Zakona o državnoj službi BiH u novembru 2020. godine. Agencija za državnu službu BiH je u maju 2021. godine izvijestila Agenciju da su zaduženi Zaključkom Vijeća ministara BiH⁷ da ponište Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika – zamjenika direktora u Agenciji. U vezi s prethodnim, Agencija za državnu službu BiH je sačinila akt poništenja, i objavila na svojoj službenoj stranici, i obavezala Agenciju da isto objavi u dnevnim novinama u kojima je objavljen oglas. Također su podsjetili Agenciju na odredbu člana 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH da se poništena radna mjesta ne mogu ponovo oglašavati u periodu od jedne godine od dana objavljivanja oglasa. Poništenje oglasa je objavljeno u dnevnim novinama 22.5.2021. godine. Prilikom poništavanja oglasa Agencija za državnu službu BiH se poziva na član 21a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i gore navedeni zaključak Vijeća ministara BiH.

Agencija je od 2016. godine pokrenula aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, osigurala mišljenja nadležnih institucija i Prijedlog pravilnika sa pomenutim mišljenjima dostavila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Nakon što je u augustu 2019. godine na 176. sjednici Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika skinut sa dnevnog reda bez valjanog obrazloženja, Agencija je ponovno, u septembru, uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema Vijeću ministara BiH, te dodatno uputila urgenciju početkom oktobra 2019. godine. Vijeće ministara BiH je 31.12.2019. godine umjesto razmatranja i usvajanja predmetnog Prijedloga pravilnika uputilo upit Agenciji hoće li isti povući ili zadržati u proceduri donošenja. Početkom 2020. godine Agencija je odgovorila da nastavlja sa procedurom, ali uz izradu određenih izmjena Pravilnika. U 2021. godini nije bilo aktivnosti u vezi sa ovom problematikom uz obrazloženje Agencije da, s obzirom na to da je predmetni pravilnik više puta skidan sa dnevnog reda sjednica Vijeća ministara BiH, čekaju povoljniju situaciju da isti dostave na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. U martu 2022. godine Agencija je obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija te je ponovo radi pribavljanja mišljenja dostavila Prijedlog pravilnika Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Pravilnikom o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije, od 27.02.2017. godine je definisano da zaposlenici Agencije planiraju putovanja u inostranstvo na godišnjem nivou i na osnovu istog dostavljaju kvartalne planove putovanja koje odobrava direktor. Postupcima

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 62/17

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 10/16

⁶ Zaključak Vijeća ministara BiH sa 16. sjednice održane 10.9.2020. godine.

⁷ 34. sjednica Vijeća ministara BiH održana 22.4.2021. godine

revizije ustanovljeno je da je Agencija sačinila plan službenih putovanja za 2021. godinu, ali ne sačinjava i tromjesečne planove službenih putovanja kako je definisano navedenim Pravilnikom, što je konstatovano i u Izvještaju o reviziji Agencije za 2020. godinu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna pored izrade godišnjeg plana sačinjavati i tromjesečne planove službenih putovanja u inostranstvo kako je propisano internom procedurom.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika i Registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije bilo aktivnosti. Agencija se nije referirala na mjere planirane za razvoj predmetnog sistema na osnovu prošlogodišnje samoprocjene navedene u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

U martu 2022. godine Radna grupa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima je održala sastanak i zapisnički konstatovala da je za pojedine rizike povećan nivo rezidualnog rizika i da su ustanovljeni novi rizici te je odlučeno da se ažurira Registar rizika.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uvidom u Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, konstatovano je da Agencija nije navela mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

PREPORUKA 2

Agencija treba, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcionisanja istog i na osnovu dobijenih rezultata predlagati mjere na njegovom daljem unapređenju.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH¹⁰ Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

Na osnovu Strateškog plana Jedinice za internu reviziju u Agenciji za period 2021– 2023. godina donesen je Godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji za 2021. godinu.

U augustu 2021. godine Jedinica interne revizije dostavila je Agenciji Izvještaj o reviziji sistema javnih nabavki u Agenciji koja je provedena na osnovu Godišnjeg plana rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji za 2019. godinu.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 59/19

Agencija je sačinila plan aktivnosti za postupanje po preporukama interne revizije i dostavila ga Ministarstvu civilnih poslova BiH 14.9.2021. godine.

U februaru 2022. godine Jedinica interne revizije obavila je naknadni uvid u realizaciju preporuka po osnovu Izvještaja o reviziji sistema javnih nabavki i sastavila Izvještaj u kome je konstatovala da su četiri preporuke u potpunosti realizovane, jedna preporuka je djelimično realizovana i dvije preporuke nisu realizovane.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju¹¹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu¹².

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹³, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 909.000 KM (tekući izdaci 889.000 KM i kapitalni izdaci 20.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 889.000 KM, jer sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 20.000 KM nisu data na raspolaganje kroz operativne planove budžeta. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 828.514 KM, što je 91% u odnosu na rashode odobrene za neposrednu potrošnju.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta (15.11.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 20.500 KM. (Povećane su naknade troškova zaposlenih za 8.000 KM, putni troškovi za 5.000 KM, PTT troškovi za 1.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 5.000 KM i izdaci osiguranja i bankarskih usluga za 1.500 KM, a umanjene su bruto plaće i naknade za 20.500 KM).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

Vijeće ministara BiH je na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine usvojilo Program rada Agencije za 2021. godinu. Izvještaj o radu Agencije za 2021. godinu u vrijeme obavljanja završne revizije (april 2022. godina) dostavljen je u proceduru e-konsultacija.

Prema preporukama iz Izvještaja o obavljenoj reviziji Agencije za 2020. godinu u pogledu informisanja Vijeća ministara BiH o problemima sa kojima se Agencija susreće u svom radu, a koji dugo vremena onemogućavaju efikasno obavljanje poslova i koje ne može sama riješiti, Agencija je u dostavljenom odgovoru o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka dostavila obrazloženje. Naime, Agencija je u svom Izvještaju o radu za 2020. godinu, koji je Vijeće ministara usvojilo 8.4.2021. godine, navela probleme sa kojima se susreće u obavljanju poslova iz njene nadležnosti. Također, u Izvještaju o radu za 2021. godinu navedeni su isti

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹² Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

problemi koji se odnose na nepopunjenost sistematizovanih radnih mjesta, a posebno nedostatak inspektora, što je posljedica dugogodišnje problematike neusvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zatim poteškoće kod upravljanja radioaktivnim otpadom, a koje se ogledaju u nesaradnji nadležnih entitetskih ministarstava (zdravlja i energije) u implementaciji projekata, te nedobijanje saglasnosti Vijeća ministara BiH na predložene lokacije za centralno skladište, kao i neprihvatanje odobrene lokacije od strane lokalne zajednice.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. 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 Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 828.514 KM, što je za 80.486 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (543.653 KM), ugovorene usluge (91.782 KM), naknade troškova zaposlenih (73.716 KM) i izdatke za upotrebu vozila (27.941 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 543.653 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 324.711 KM, a porezi i doprinosi 218.941 KM. Bruto plaće i naknade su za 10.812 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica napredovanja zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹⁴

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, u Agenciji je u 2021. godini sedam zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to šest osoba po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

¹⁴ Služeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 27.940 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (14.214 KM), registraciju motornih vozila (6.533 KM) i materijal i usluge za održavanje vozila (4.968 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila

Nisu osigurane pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila Agencije dok se službeno specijalizovano vozilo ne koristi u svrhe propisane važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH kojim je uređena ova oblast.

u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵, Agenciji je dato pravo na korištenje dva službena vozila kojima trenutno raspolaže. Predmetnim pravilnikom Vijeća ministara BiH predviđeno je

posjedovanje specijalizovanih službenih vozila u Agenciji, s tim da Vijeće ministara BiH daje saglasnost na Pravilnik o broju vozila, uslovima nabavke, načinu korištenja i određivanju osoba sa pravom korištenja službenih specijalizovanih vozila u Agenciji. Agencija trenutno raspolaže sa pet dodatnih službenih vozila koja se vode kao specijalizovana, ali Vijeće ministara BiH još uvijek nije dalo saglasnost na Prijedlog pravilnika o specijalizovanim vozilima u Agenciji.

Postupajući po preporukama iz Izvještaja o obavljenoj reviziji Agencije za 2020. godinu, Agencija je ponovo pokrenula proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o uslovima i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila. Naime, Agencija je još 2016. godine sa mišljenjima nadležnih institucija dostavila pomenuti Prijedlog pravilnika Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Međutim, s obzirom na to da je Vijeće ministara BiH zauzelo stav da se materijali iz perioda 2015 - 2018. godina ne razmatraju na sjednicama zbog vremenske distance u odnosu na vrijeme kada bi se trebali razmatrati, Agencija je bila u obavezi ponovo pokrenuti proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Agencija je krajem 2021. godine i početkom 2022. godine na pomenuti Prijedlog pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH.

Pravo na korištenje službenih vozila za odlazak na posao i dolazak s posla imaju direktor i zamjenik direktora Agencije. Revizijom predmetnih izdataka ove kao i prethodne godine utvrđeno je da direktor Agencije koristi dodijeljeno pravo upotrebom specijalizovanog službenog vozila. Međutim, članom 2. stav 2. Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizovana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska na posao i dolaska s posla.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna službena specijalizovana vozila koristiti u skladu sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

Analizirajući putne naloge za vozila i ostale raspoložive evidencije (evidencije o prisustvu na poslu, evidencije o službenim putovanjima i korištenju TAG¹⁶ uređaja), u pojedinačnim slučajevima konstatovane su određene neusklađenosti evidencija u nalogu o korištenju vozila, (upisane pređene „loko“ relacije za vrijeme boravka na službenom putu, za relacije udaljenosti preko 50 km od mjesta rada u pojedinačnim slučajevima ne izdaje se nalog za službeni put, itd.)

PREPORUKA 4

Agencija je dužna osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 202.755 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane za 2021. godinu, više za 42.755 KM ili 27%. Prihodi se u cijelosti odnose na prihode od taksi. Agencija je uspostavila sistem provjere naplate predmetne takse uvidom u Glavnu knjigu, odnosno vrši se uparivanje dokaza o uplati takse sa Glavnom knjigom.

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 273.463 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 403.034 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (273.463 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim licima (80.950 KM) i obaveze prema zaposlenima (48.621 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Komisija za popis je u Izvještaju o popisu konstatovala razliku u iznosu od 3.693 KM između obaveza iskazanih u Glavnoj knjizi Agencije (129.571 KM) i obaveza utvrđenih popisom (133.264 KM). Komisija je navela da pomenuta razlika potiče iz 2019. godine i dala je prijedlog da se uputi zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH da izvrši korektivna knjiženja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁶ TAG je elektronski uređaj za beskontaktno elektronsko plaćanje putarine za korištenje autoputa

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 18 zaposlenih, od čega je 15 zaposleno na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme - imenovane osobe.¹⁷

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su ukupno 34 radna mjesta.

Državni službenik kojem je odobreno neplaćeno odsustvo u periodu od 21.10.2019. do 21.10.2021. godine prestao je s radom u Agenciji sporazumnim prekidom radnog odnosa 25.10.2021. godine.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini realizovani su u neto iznosu od 23.680 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 4.231 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno osam izvršilaca. Privremeno je angažovano pet osoba na period od jednog do dva mjeseca na poslovima prijevoda, sređivanja arhivske građe, instalacije gama stanica i sl. Tokom cijele godine angažovane su dvije osobe za obavljanje poslova čišćenja poslovnih prostorija Agencije u Banjoj Luci i Sarajevu sa ugovorenim mjesečnom naknadom od 120 KM i 200 KM.

Postupcima revizije ustanovljeno je da je i ove, kao i prethodne godine, nastavljen angažman jedne osobe kontinuirano tokom cijele godine za čije usluge je isplaćivana mjesečna naknada u iznosu od 1.200 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu kao i izvještaje o obavljenim poslovima može se zaključiti da se radi o poslovima koji spadaju u redovne poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta u Agenciji (poslovi vezani za proces javnih nabavki, izrada plana, provođenje procedura, unos ugovora u e-nabavke i sl.) S obzirom na to da se radi o redovnim, a ne poslovima privremenog karaktera čiji je predmet određeni posao, izvještaji o obavljenom poslu sadrže samo prepisku obaveze iz ugovora o djelu odnosno formalnog su karaktera jer ne sadrže dovoljno informacija o stepenu i rezultatu izvršenog posla i kao takvi nisu pružali adekvatnu podlogu za ocjenu kvaliteta obavljenog posla.

Svjesni činjenice da je ove u odnosu na prošlu godinu smanjen broj angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu kao i realizacija budžeta za ove namjene, smatramo da nije prihvatljiva praksa za javni sektor da se za obavljanje redovnih poslova iz djelokruga rada institucije angažuju osobe putem ugovora o djelu. Agencija uzrok ovakvog organizovanja redovnih aktivnosti obrazlaže dužim zastojem u proceduri usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i u ograničenju zapošljavanja.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna angažmane po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u slučajevima u kojima je predmet ugovora određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, a ne za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta.

¹⁷ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja Agencije svih 18 zaposlenih se vodi na neodređeno vrijeme.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, donosila privremene planove javnih nabavki po kvartalima koji su tokom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁸ Agencija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak javnih nabavki u vrijednosti od 55.622 KM i dva konkurentna postupaka u vrijednosti od 16.747 KM.

Osim navedenog, Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 34.241 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to nabavke usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine (55.622 KM), nafte i naftnih derivata (13.950 KM), osiguranja službenih vozila (2.797 KM), uredskog materijala (5.914 KM), navodimo uočene opće nedostatke i slabosti procesa javnih nabavki:

- Članom 15. stav 2. pod d) Zakona o javnim nabavkama BiH propisano je da ukoliko je javna nabavka robe, usluga ili radova podijeljena u nekoliko lotova, procijenjena vrijednost predstavlja zbir svih takvih lotova. Konstatovano je da Agencija, iako je nabavku usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine podijelila u dva lota, vrijednost nabavke nije procijenila po lotovima nego je ukupno procijenila vrijednost nabavke za oba lota. Obrasci za cijenu ponude su sastavljeni odvojeno po lotovima i kao takvi su popunjeni, tj. posebno za svaki lot. Ugovor o nabavci zaključen je na ukupnu vrijednost, a ne po lotovima, iako je ponuđač svoju ponudu sastavio odvojeno, posebno za svaki lot, što ne pruža mogućnost praćenja izvršenja ugovora po lotovima nego samo u pogledu ukupne vrijednosti ugovora. Ovakvo postupanje ugovornog organa dovodi do mogućeg rizika prelijevanja izvršenja vrijednosti između lotova i uticaj na buduće planiranje javnih nabavki u navedenom segmentu.
- Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, u članu 4., propisana je količina predmeta nabavke kod ugovora o javnoj nabavci i okvirnog sporazuma. Utvrđeno je da Agencija u okolnostima kada je opravdano sklapanje okvirnih sporazuma kada se zbog prirode predmet nabavke ne može precizno odrediti stvarna količina (nabavka nafte i naftnih derivata i nabavka usluga održavanja vozila), nije predvidjela sklapanje okvirnog sporazuma, nego je zaključila ugovore o javnim nabavkama. Stvarna nabavljena količina na osnovu zaključenog ugovora o javnoj nabavci ne može biti manja ili veća od ugovorene količine, a Agencija je tenderskom dokumentacijom naznačila da zadržava pravo potpune ili djelimične realizacije nabavke.

PREPORUKA 6

Agencija je dužna da vrijednost nabavke procijeni za svaki lot tako da procijenjena vrijednost predstavlja zbir svih takvih lotova i shodno tome Ugovor o nabavci zaključiti po lotovima kako bi se stvorili odgovarajući uslovi za praćenje izvršenja ugovora.

¹⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

PREPORUKA 7

Agencija je dužna postupati u skladu sa Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda kojim su, između ostalog, obuhvaćeni i uslovi za sklapanje ugovora o nabavci i okvirnih sporazuma.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac, mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	889,000	0	889,000	828,514	93
Bruto plaće i naknade	571,000	-20,500	550,500	543,653	99
Naknade troškova zaposlenih	67,000	8,000	75,000	73,716	98
Putni troškovi	20,000	5,000	25,000	24,214	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	19,000	1,000	20,000	19,109	96
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3,000	0	3,000	2,746	92
Nabavka materijala	16,000	0	16,000	9,354	58
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	5,000	17,000	15,757	93
Unajmljivanje imovine i opreme	21,000	0	21,000	20,287	97
Izdaci za tekuće održavanje	26,000	0	26,000	22,905	88
Izdaci za osiguranje	4,000	1,500	5,500	4,991	91
Ugovorene i druge posebne usluge	130,000	0	130,000	91,782	71
2. Kapitalni izdaci	20,000	0	20,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20,000	0	20,000	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)	909,000	0	909,000	828,514	91
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)	909,000	0	909,000	828,514	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.3.2022. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	50	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	50	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	273,463	147,158	186
Stalna sredstva	1,165,182	976,191	119
Ispravka vrijednosti	891,719	829,033	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	273,463	147,158	186
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	273,463	147,208	186
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	129,571	129,833	100
Kratkoročne tekuće obaveze	80,950	81,417	99
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	48,621	48,416	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	273,463	147,158	186
Izvori sredstava	273,463	147,158	186
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	403,034	276,991	146

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 28.3.2022. godine

Direktor:
Marinko Zeljko

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

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
1. Neporezni prihodi	160,000	0	160,000	202,755	127
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	160,000	0	160,000	202,755	127
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)	160,000	0	160,000	202,755	127

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.3.2022. godine

Direktor:
Marinko Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) 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 **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. 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 i 32/13), 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) 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 Agencije.

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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.3.2022. godine

Direktor:

Marinko Zeljko