



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I
NUKLEARNU SIGURNOST
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-912/21

Sarajevo, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Organizacija i rukovođenje	11
4.	BUDŽET	13
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Agencije.....	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3	Bilans stanja	16
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	17
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	KOMENTARI	19
PRILOZI	20

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 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Skretanje pažnje¹

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- *nedostatke i slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obaveza (tačka 5.3.1. Izvještaja).*

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s 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 internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. 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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja);*
- *angažovanje vanjskih 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 osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 07.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine 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 jesu li 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:











- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obaveza i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu, nedostatke utvrđene prilikom planiranja budžetskih sredstava za provođenje monitoringa radioaktivnosti u okolišu i nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	U 2020. godini su urađene analize o stvarnim potrebama za robama i uslugama, čime je unaprijeđen proces planiranja rashoda u cilju namjenske potrošnje budžetskih sredstava.	●		

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
2.	Agencija je u 2020. godini počela raditi na izmjenama ranije dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta prema Vijeću ministara BiH, koje je isto skinulo s dnevnog reda 2019. godine, čime je sve do sada urađeno vraćeno na početak.			
3.	Prema preporuci revizije Agencija je sačinila detaljnu analizu i procjenu potrebnih sredstava za provođenje monitoringa radioaktivnosti u okolišu, u kojoj je posebno istakla rizike po zdravlje stanovništva u okolnostima provođenja redukovano monitoringa zbog nedovoljnih finansijskih sredstava, te u vezi s tim pripremila zahtjev za budžetskim sredstvima u iznosu od 100.000 KM. Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je ponovno ograničilo iznos na ovoj poziciji na 60.000 KM, što iznosi 40% aktivnosti propisanih Pravilnikom o monitoringu radioaktivnosti u okolišu.			
4.	Agencija je postupala u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine.			
5.	Agencija je tokom 2020. godine preduzela aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu pravdanja naloga za službeno putovanje. Međutim, i dalje nisu sačinjavani tromjesečni planovi službenih putovanja u inostranstvo koje odobrava direktor u skladu s odredbama internog akta.			
6.	Agencija je izvršila usaglašavanje internog akta o korištenju službenih mobilnih i fiksni telefona sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH.			
7.	Agencija je u internoj Odluci od septembra 2020. godine definisala obavezu dostavljanja računa za mobilne telefone u cilju pravovremenog evidentiranja predmetnog troška.			
8.	U prvoj polovini 2020. godine Agencija je uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH popis specijalizovanih vozila Agencije u cilju regulisanja pravilnika i slanja Vijeću ministara BiH od strane Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim, Nacrt internog pravilnika o korištenju specijalizovanih službenih vozila Agencije, na zahtjev ministra Ministarstva finansija i trezora BiH je skinut sa sjednice Vijeća ministara BiH.			
9.	Nastavljen je angažman osoba na osnovu ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera.			
10.	Prilikom popisa stalnih sredstava za 2020. godinu je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u ukupnom iznosu, ali ostalo je neusaglašeno stanje na pojedinim kontima ispravke vrijednosti, što je urađeno u 2021. godini.			
11.	Agencija nije izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja nakon utvrđenih odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđenog prilikom popisa obaveza.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
12.	Agencija nije izvršila usaglašavanja salda obaveza prema dobavljačima iskazanim u Glavnoj knjizi sa podacima koji se vode u pomoćnim evidencijama obaveza prema dobavljačima.			●
13.	Iako tokom 2020. godine nije bilo odobravanja novog neplaćenog odsustva, produženo je korištenje neplaćenog odsustva zaposlenom na osnovu rješenja iz 2019. godine bez dodatnog dokumentovanja, a što je bila primjedba revizije u 2019. godini.			●
14.	Agencija je preduzela aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavkama glede obaveze obavještanja i objavljivanja informacija o provedenim postupcima javnih nabavki.	●		

U 2020. godini nije planirano provođenje postupka javne nabavke izmještanja radioaktivnih izvora nepoznatog vlasnika tako da nije izvršena ocjena realizovanja date preporuke.

Tokom 2020. godine nije bilo odobravanja neplaćenog odsustva, ali suštinska procjena realizacije preporuke će biti izvršena u budućem periodu.

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.

3.1 Funkcionisanje sistema 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.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Agenciji koje se odnose na izostanak sačinjavanja tromjesečnih planova službenih putovanja u inostranstvo koje odobrava direktor Agencije na osnovu usvojenih godišnjih planova kako je definisano internim Pravilnikom².

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija unaprijedi interne kontrole u dijelu sačinjavanja tromjesečnih planova službenih putovanja u inostranstvo u skladu s internim aktom.

3.2 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 i jedne izmjene i dopune u 2015. godini. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i

² Broj: 04-02-2-1210-1/16 od 27.02.2017. godine

rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca od kojih nije popunjeno 16 pozicija.

Agencijom rukovodi direktor sa dva zamjenika koje imenuje Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Direktor i jedan zamjenik direktora su imenovani 01.09.2017. godine³, na mandatni period od pet godina, a jedan zamjenik je imenovan početkom 2016. godine⁴, također na mandat od pet godina. Zamjeniku koji je imenovan 2016. godine mandat je istekao u januaru 2021. godine i pokrenuta je procedura javnog konkursa koji nije okončan do vremena sačinjavanja revizionog izvještaja za 2020. godinu.

U Agenciji i dalje nisu popunjene pozicije: šefova regionalnih ureda, pomoćnika direktora u Sektoru za autorizaciju i pozicija glavnog inspektora u Inspektoratu Agencije, dok je zaposleni na poziciji državnog inspektora za radijacijsku i nuklearnu sigurnost na neplaćenom odsustvu od 21.10.2019. godine.

Na rizik od negativnog učinka na efikasnost obavljanja zakonom utvrđenih nadležnosti Agencije, zbog nepopunjenosti navedenih pozicija, revizija je ukazivala i u ranijim revizionim izvještajima. Međutim, u okolnostima ograničenja zapošljavanja u institucijama BiH, Agencija nije naišla na razumijevanje od strane relevantnih institucija za rješavanje problema sa kojima se suočava više godina unazad zbog neadekvatne kadrovske popunjenosti.

Nadalje, Agencija je još 2016. godine pokrenula aktivnosti glede usaglašavanja važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Na 176. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj u augustu 2019. godine, Prijedlog pravilnika je skinut sa dnevnog reda bez valjanog obrazloženja.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH.

Nakon toga, Agencija je ponovno, krajem septembra, uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije, sa mišljenjima relevantnih institucija, prema Vijeću ministara BiH, te dodatno uputila urgenciju početkom

oktobra 2019. godine. Vijeće ministara BiH je 31.12.2019. godine umjesto usvajanja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije uputilo upit prema 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, tako da se očekuje u 2021. godini upućivanje doradene verzije Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije na razmatranje i usvajanje od strane Vijeća ministara BiH. Do momenta sačinjavanja revizionog izvještaja nisu okončane ove aktivnosti.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Agenciji da žurno 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.

³ Službeni glasnik BiH, 62/17

⁴ Službeni glasnik BiH, 10/16

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji uspostavljen je u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Radna grupa koja je zadužena za praćenje i predlaganje daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole je održala jedan sastanak i ustanovila da nije bilo izmjena u postojećoj mapi procesa i registru rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH (u daljem tekstu Jedinica), je nadležna za obavljanje interne revizije u Agenciji. *U novembru 2019. godine Jedinica je sa Agencijom potpisala Strateški plan rada za period 2020–2022. godina. Također je potpisan i Godišnji plan rada za 2020. godinu, prema kojem je planirana revizija sistema javnih nabavki u prvom i drugom tromjesečju te naknadni revizioni pregled po navedenoj reviziji u trećem i četvrtom tromjesečju 2020. godine. Napominjemo da je i u 2019. godini planirana redovna i naknadna revizija sistema javnih nabavki u Agenciji koje nisu realizovane. Ponovno, ni u 2020. godini, Jedinica nije provela planiranu reviziju javnih nabavki u Agenciji, a time ni naknadnu reviziju.*

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 909.000 KM za tekuće izdatke (889.000 KM) i kapitalne izdatke (20.000 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 840.905 KM za tekuće izdatke (820.905 KM) i kapitalne izdatke (20.000 KM). Agencija je izvršila jedno prestrukturisanje rashoda budžeta 17.11.2020. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 5.100 KM. Povećani su putni troškovi (1.800 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (1.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM), izdaci za osiguranje i troškovi platnog prometa (1.300 KM), a smanjeni troškovi bruto plaća i naknada (5.100 KM).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

Vijeće ministara BiH je 28.05.2020. godine usvojilo Program rada Agencije za 2020. godinu koji je sadržavao osam zadatih ciljeva iz zakonom utvrđenih nadležnosti Agencije (autorizacija korisnika izvora jonizirajućeg zračenja, inspekcijски nadzor korisnika izvora jonizirajućeg zračenja, Izvještaj o stanju radijacijske i nuklearne sigurnosti u BiH prema Parlamentu BiH, zakonodavne aktivnosti, zaključivanje međunarodnih ugovora, Evropske integracije sa implementacijom projekata iz nuklearne sigurnosti, saradnja sa međunarodnom agencijom za atomsku energiju (IAEA) i drugo. Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2020. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 26.01.2021. godine na razmatranje i usvajanje. U Izvještaju o radu su sistematično prezentovane sve realizovane aktivnosti te problemi i rizici koji su pratili redovne aktivnosti Agencije u 2020. godini. Prema prezentovanim informacijama, Agencija je uglavnom realizovala planirane aktivnosti, osim zakonodavnih zbog neadekvatne potpunosti radnih mjesta, što je posljedica dugogodišnje problematike

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

neusvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao i nepopunjavanje upražnjenih pozicija. Između više navedenih aktivnosti Agencija je nastavila sa implementacijom Državnog akcionog plana o hitnim slučajevima zaštite stanovništva od jonizirajućeg zračenja u slučaju vanrednog događaja, nuklearne nesreće ili nastanka nuklearne štete, te je Agencija radila na implementaciji dva projekta finansirana od strane Directorate-General International Cooperation and Development (Europe Aid Office) od kojih se jedan odnosi na radioaktivni otpad. Inspektorat Agencije je obavio ukupno oko 141 kontrolu pravnih subjekata tokom 2020. godine. Godišnji planirani broj inspeksijskih nadzora po inspektoru je 80, s obzirom na to da je pri kontroli nekih pravnih subjekata potrebno izvršiti dvije ili više kontrola u cilju kontrole izvršenja rješenja ili u slučaju pečačenja izvora jonizirajućeg zračenja. *Kod jačanja upravljanja radioaktivnim otpadom jedna od poteškoća s kojima se suočava Agencija je nesaradnja nadležnih entitetskih ministarstava (zdravlja i energije) u implementaciji projekta i izostanak saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH na predložene lokacije za Centralno skladište radioaktivnog otpada, kao i neprihvatanje odobrene lokacije od strane lokalne zajednice.*

Agencija je u 2020. godini pripremila Izvještaj BiH za Konvenciju o sigurnom upravljanju radioaktivnim otpadom u svrhu učešća na preglednom sastanku u 2021. godini, koji je zbog bolesti COVID-19 pomjeren za 2022. godinu. *Također, u septembru 2020. godine predstavnici Agencije prisustvovali su Generalnoj konferenciji IAEA na kojoj su izneseni stavovi glede izgradnje skladišta/odlagališta radioaktivnog otpada na lokalitetu Čerkezovac, Trgovska gora.*

Ured za reviziju je krajem 2020. godine obavio reviziju učinka na temu „Aktivnosti institucija BiH na osiguravanju radijacijske i nuklearne sigurnosti¹¹“ u cilju predstavljanja aktivnosti institucija na osiguravanju radijacijske i nuklearne sigurnosti i zaštite u značajnim dijelovima tog sistema.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Agenciji da prema Vijeću ministara BiH pripremi informaciju u kojoj će sistematizovati sve probleme koje ne može sama riješiti, a koji već dugo vremena onemogućavaju racionalno i efikasno obavljanje poslova zbog kojih je Agencija osnovana.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Agencija je sačinila bilješke uz Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta Agencije za 2020. godinu u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 840.905 KM, što je za 68.095 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

¹¹ Izvještaj revizije učinka dostupan je na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH - www.revizija.gov.ba.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (532.841 KM), naknade troškova zaposlenih (65.921 KM), putne troškove (19.265 KM), izdatke za službena vozila (29.855 KM) izdatke za ugovorene i druge posebne usluge (103.434 KM), troškove najma (20.641 KM), kapitalne izdatke (20.000 KM) i drugo.

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 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 532.841 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 314.064 KM, porezi i doprinosi 215.361 KM i stimulacije 3.416 KM. Bruto plaće i naknade su za 12.395 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica povratka jednog zaposlenog sa neplaćenog odsustva u maju 2020. godine.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18, dok je Budžetom za 2020. godinu odobreno 19 zaposlenih.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Agencija je primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda i u decembru 2020. godine sačinila rješenja o razvrstavanju u unutrašnji platni razred. Prema prezentovanim informacijama, 11 od 16 zaposlenika je steklo pravo na raspoređivanje, a četvero je pomjereno za jedan stepen više u okviru istog platnog razreda (jedan rukovodeći državni službenik, dva državna službenika i jedan zaposlenik). Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene rada za period 2018–2019. godina.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupno ostvareni izdaci za službena vozila sa 31.12.2020. godine su iznosili 29.855 KM. Značajniji iznosi su se odnosili na izdatke za gorivo (9.833 KM), autogume (5.302 KM), materijal i usluge za popravku i održavanje vozila (7.896 KM), registraciju i osiguranje vozila (6.539 KM).

Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe u Agenciji je definisan način upotrebe službenih vozila, izdavanje putnog naloga za službena vozila i obračun potrošnje goriva, održavanje i registraciju službenih vozila, pravo na stalnu upotrebu vozila u službene svrhe.

Nakon pribavljenih pozitivnih mišljenja nadležnih institucija, Prijedlog pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih specijalizovanih vozila u Agenciji je, u maju 2016. godine, dostavljen Vijeću ministara BiH na razmatranje i davanje saglasnosti na isti. U prvoj polovini 2020. godine Agencija je poslala Ministarstvu finansija i trezora BiH popis specijalizovanih vozila Agencije u cilju regulisanja pravilnika i slanja Vijeću ministara BiH od strane Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim, na osnovu dobijenih informacija, nacrt pravilnika Agencije o korištenju specijalizovanih službenih vozila još uvijek nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Agencija dostavi urgenciju Ministarstvu finansija BiH i Vijeću ministara u kojoj će obrazložiti važnost usvajanja Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima te podsjetiti na vrijeme koje je proteklo od dostavljanja prijedloga pravilnika Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje.

Prema podacima prezentovanim tokom revizije, Agencija je sa 31.12.2020. godine raspolagala sa sedam vozila (dva službena i pet službenih specijalizovanih vozila). Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak i odlazak na posao imaju direktor i zamjenik direktora Agencije. Revizijom predmetnih izdataka je utvrđeno da se za odlazak i dolazak na posao koristi i vozilo koje je Agencija klasifikovala kao specijalizovano službeno vozilo. Članom 2. stav (2) Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizovana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska i dolaska na posao.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Agencija korištenje službenih specijalizovanih vozila usaglasi sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Analizirajući putne naloge za vozila, šiht liste i izvještaje o detaljnim podacima o korištenju autoputa (TAG uređaj¹²) za novembar i decembar 2020. godine, uočene su određene neusklađenosti navedenih evidencija.

Ukoliko korisnik službenog vozila ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život i smještaj zbog boravka u mjestu rada (sjedište Agencije u Sarajevu), što je konkretno slučaj, spomenuta neusklađenost ima uticaja na pravilan (nepravilan) način primjene Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremeno raspoređivanje.

Preporuka 6

Neophodno je preduzeti sve potrebne mjere u cilju usklađenosti evidencija o prisustvu na poslu, evidencija o upotrebi službenih vozila i izvještaja 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.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 209.065 KM, što je za 64.065 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu. Prihodi se u cijelosti odnose na prihode od taksi.

Postupcima revizije konstatovali smo da je uspostavljena odgovarajuća kontrola usaglašavanja realizovanih prihoda od taksi koji se evidentiraju elektronski kroz sistem OWIS¹³ sa prihodima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 147.158 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 276.991 KM.

¹² TAG je elektronski uređaj za beskontaktno elektronsko plaćanje putarine za korištenje autoputa

¹³ Orka Workflow Information System

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (147.158 KM), obaveze prema dobavljačima (81.417 KM) i obaveze prema zaposlenima (48.416 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis sredstava i obaveza sa stanjem na 31.12.2020. godine. Komisija za redovan popis sredstava i obaveza sa 31.12.2020. godine sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije. Komisija za popis je konstatovala da je stvarno stanje usaglašeno sa knjigovodstvenim i da nema manjkova niti viškova stalnih sredstava.

Postupcima revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti pri popisu sredstava i obaveza:

Komisija za popis stalnih sredstava nije u Izvještaju o popisu konstatovala da postoji neslaganje na pojedinim kontima ispravke vrijednosti stalnih sredstava utvrđene popisom i knjigovodstvene vrijednosti (konto 011925 i konto 011928), mada se ukupna ispravka vrijednosti utvrđena popisom slagala sa knjigovodstvenim stanjem. Neslaganje je posljedica pogrešnog knjiženja ispravke vrijednosti u okviru dva konta u ranijem periodu, što je korigovano u 2021. godini.

Prilikom popisa sredstava i obaveza Agencija nije u potpunosti postupila u skladu s odredbama važećih propisa.

Nadalje, Komisija za popis obaveza je u Izvještaju konstatovala razliku u iznosu od 3.693 KM između obaveza iskazanih u Glavnoj knjizi (129.833 KM) i obaveza utvrđenih popisom (133.526 KM), međutim, nije naveden uzrok neslaganja niti su provedena odgovarajuća korektivna knjiženja.

Pored navedenog, Komisija za popis obaveza prema dobavljačima nije izvršila usaglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija (KUF, Analitička kartica dobavljača, Probni bilans dobavljača) sa podacima iz Glavne knjige kako je to definisano članom 37. stav (4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

PREPORUKA 7

Agencija je u obavezi da prilikom popisa postupa u skladu s 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.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Agenciji je odobreno 19 zaposlenih. Sa 31.12.2020. godine Agencija je imala 15 zaposlenih na neodređeno vrijeme i troje u Uredu direktora na mandatni period od pet godina. Jednom zamjeniku direktora istekao je mandat početkom 2021. godine (detaljnije u tački 3.2). Jedna zaposlena osoba je na neplaćenom odsustvu. U 2020. godini nije bilo novog zapošljavanja. Jedna osoba se u maju 2020. godine vratila sa neplaćenog odsustva.

Neplaćeno odsustvo: Tokom 2020. godine nije bilo odobravanja neplaćenog odsustva. Međutim, prema prezentovanim informacijama Agencije državni službenik, kojemu je odobreno neplaćeno odsustvo na osnovu rješenja iz 2019. godine sa mogućnošću korištenja do dvije godine (u periodu od 21.10.2019. do 21.10.2021. godine), je telefonskim putem obavijestio

direktora Agencije da je istekla godina odobrenog neplaćenog odsustva te da je odlučio produžiti još godinu dana korištenje neplaćenog odsustva. Agencija nije prezentovala dodatne informacije niti dokumentaciju glede navedenog produženja roka korištenja neplaćenog odsustva, a u vezi s činjenicom da je revizija dala preporuku u 2019. godini vezanu za isto. Postupcima revizije konstatovali smo da je Agencija propustila da, u trenutku kada se nastavilo sa korištenjem neplaćenog odsustva do konca okvirnog roka od dvije godine, postupi u skladu s važećim propisom glede adekvatnog dokumentovanja prava na korištenje neplaćenog odsustva i preispitivanja mogućnosti nastavka korištenja neplaćenog odsustva. To znači da ponovno nije uzeto u obzir da se radi o državnom službeniku na poziciji državnog inspektora za radijacijsku i nuklearnu sigurnost, čime je uz sve probleme i ograničenja u normalnom odvijanju redovnih aktivnosti Agencije zaobiđena procjena rizika za organizovanje rada Inspektorata Agencije u punom kapacitetu. Agencija je izložena visokom riziku za normalno obavljanje zakonom propisane djelatnosti što je, između ostalog, uzrokovano odlaskom iskusnog postojećeg kadra educiranog tokom rada u Agenciji kao i dugogodišnjim nerazumijevanjem Vijeća ministara BiH glede davanja saglasnosti za primanje novog stručnog kadra.

PREPORUKA 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.

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizovani u neto iznosu od 27.911 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.296 KM. Angažovano je ukupno osam vanjskih saradnika od kojih je njih troje angažovano kontinuirano tokom 2020. godine. Odobreni budžet za ove namjene iznosio je, u neto iznosu, 40.000 KM. Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vršeno je za obavljanje sljedećih poslova: lektorisanje /prijevod određenih dokumenata iz domena rada Agencije, provođenje javnih nabavki (i drugi poslovi), angažovanje eksperta za zaštitu od zračenja, za obavljanje pripremnih aktivnosti za realizovanje Projekta "Dalja izgradnja nacionalnih kapaciteta i uspostavljanje standarada za smanjenje rizika za ljudsko zdravlje od izloženosti radonu", te za usluge čišćenja. Postupcima revizije utvrđeno je da se prilikom zaključivanja ugovora o djelu nejasno definiše koje poslove vanjski saradnik treba obavljati, te se navode različite vrste poslova.

Ugovori o djelu se koriste za obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera.

Osoba koja je angažovana za obavljanje pripremnih aktivnosti vezanih za realizovanje Projekta "Dalja izgradnja nacionalnih kapaciteta i uspostavljanje standarda za smanjenje rizika za ljudsko zdravlje od izloženosti radonu" u svom

izvještaju o radu za treći mjesec navodi da je obavljala dužnosti po pitanju protokola (privremena zamjena zaposlenika Agencije na radnom mjestu tehnički sekretar), u drugim izvještajima se navodi izrada rješenja, uvjerenja i certifikata prema određenim predmetima (RAIS), rad u Sektoru za autorizaciju (obrada predmeta za licenciranje djelatnosti i sl.). Iz navedenog je jasno da predmet zaključenog ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima nije određen posao koji je privremenog karaktera, već se radi o redovnim poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta. Iako je u tekućoj godini značajno smanjen iznos realizovanih budžetskih sredstava za ove namjene nije prihvatljiva praksa koja je nakon više godina unazad postala pravilo postupanja prilikom planiranja i obavljanja redovnih poslova iz domena rada Agencije. Djelimičan uzrok ovakvog organizovanja redovnih aktivnosti Agencije je duži zastoj u proceduri usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao i ograničenja zapošljavanja.

PREPORUKA 9

Agencija je dužna da angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.

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

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je u julu donijela privremeni Plan javnih nabavki za 2020. godinu, a krajem augusta konačan Plan javnih nabavki sa dvije izmjene istog. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formiraju se komisije koje provode postupke javnih nabavki.

Agencija je provela 19 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan otvoreni postupak, dva konkurentna postupka i ostalo putem direktnog sporazuma) čija vrijednost je iznosila 115.626 KM bez PDV-a. Također je proveden jedan postupak javnih nabavki iz kapitalnih izdataka putem konkurentnog postupka u iznosu od 17.094 KM (bez PDV-a). Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki iznosila je 132.720 KM bez PDV-a. Postupcima revizije obuhvaćena su dva postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni postupak javne nabavke usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine za 2020. godinu vrijednosti zaključenih ugovora za četiri lota 55.279 KM sa PDV-om i konkurentski postupak javne nabavke goriva vrijednosti zaključenog ugovora u iznosu od 9.954 KM bez PDV-a).

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti glede primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, osim preporuke na usklađenost evidencije o prisustvu na poslu, evidencije o upotrebi službenih vozila i izvještaja o korištenju autoputa (TAG uređaj), za koju je dostavljeno dodatno obrazloženje. S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi nije bilo korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	889,000	0	889,000	820,905	92
Bruto plaće i naknade	571,000	-5,100	565,900	532,841	94
Naknade troškova zaposlenih	67,000		67,000	65,921	98
Putni troškovi	20,000	1,800	21,800	19,265	88
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19,000	1,000	20,000	19,066	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	3,000		3,000	2,746	92
Nabavka materijala	16,000		16,000	15,475	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	1,000	13,000	11,318	87
Unajmljivanje imovine i opreme	21,000		21,000	20,641	98
Izdaci za tekuće održavanje	26,000		26,000	24,996	96
Izdaci za osiguranje	4,000	1,300	5,300	5,202	98
Ugovorene i druge posebne usluge	130,000		130,000	103,434	80
2. Kapitalni izdaci	20,000	0	20,000	20,000	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20,000		20,000	20,000	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	909,000	0	909,000	840,905	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	909,000	0	909,000	840,905	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2021. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	50	50	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	50	50	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	147,158	229,259	64
Stalna sredstva	976,191	997,079	98
Ispravka vrijednosti	829,033	767,820	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	147,158	229,259	64
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	147,208	229,309	64
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	129,833	132,413	98
Kratkoročne tekuće obaveze	81,417	84,847	96
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	48,416	47,566	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	147,158	229,259	64
Izvori sredstava	147,158	229,259	64
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	276,991	361,672	77

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 25.02.2021. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2020. 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.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.02.2021. godine

Direktor:

Marinko Zeljko