



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I  
NUKLEARNU SIGURNOST  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU*



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

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



# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU  
SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1- 808/19

**Sarajevo, srpanj 2019. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje .....	10
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola .....	11
3.3 Unutarnja revizija .....	11
4. PRORAČUN .....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....	13
5.1.2 <i>Putni troškovi</i> .....	13
5.1.3 <i>Izdaci telefonskih i poštanskih usluga</i> .....	13
5.1.4 <i>Izdaci za uporabu vozila</i> .....	14
5.1.5 <i>Izdaci na temelju ugovora o djelu</i> .....	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	15
5.3 Bilanca stanja .....	15
5.3.1 <i>Popis sredstava i obveza</i> .....	16
5.4 Pregled dinamike upošljavanja .....	16
6. JAVNE NABAVE.....	17
7. KOMENTARI .....	18
<b>PRIVICI.....</b>	<b>19</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

### MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

## ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2018. 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 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Skretanje pozornosti***

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

- *Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta je i dalje prisutno (točka 5.1.5 Izvješća).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:





- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na sustav finansijskog upravljanja i kontrole, angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta i nedostatke i slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija je uputila urgenciju prema Vijeću ministara BiH u cilju razmatranja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije kao i urgenciju za dostavljenje suglasnosti za popunu upražnjenih pozicija ali bez pozitivnog odmaka u odnosu na prethodnu godinu.		●	
Agencija je uradila procjenu rizika, ali izrada registra rizika je predviđena u budućem razdoblju.		●	
Agencije je uputila inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za izmjenu Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH u cilju uvrštavanja inspektora Agencije u isti, ali nije došlo do realiziranja zahtjeva Agencije		●	

Agencija i dalje ne postupa sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, a u kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena a za koje službena specijalizirana vozila.			
I dalje je u Agenciji prisutno angažiranja vanjskih suradnika za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.			
Agenciji je izvršila popis imovine i obveza bez utvrđenih razlika, ali postoji prostor za poboljšanje procesa u smislu potpunog postupanja po Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.			
Agencija je unaprijedila unutarnje kontrole u procesu javnih nabava glede pažljivog sačinjavanja tenderske dokumentaciju i prateće dokumentacije kao i kod primjenjivanja odredbe Zakona o javnim nabavama glede kvalifikacije i evaluacije ponuda.			

Praćenje preporuke iz 2017. godine, da Agencija s posebnom pažnjom sačini stručne analize u cilju realne procjene potrebnih sredstava za kvalitetno planiranje i provođenje monitoringa radioaktivnosti životne sredine kako je to definirano Pravilnikom o monitoringu radioaktivnosti u okolišu, nije primjenjiva za tekuću godinu iz razloga proračunskih ograničenja u smislu osiguranja značajnijih sredstava za ove namjene. Također analiza rizika koji prate reducirano provođenje monitoringa životne sredine je sastavni dio sadržaja Plana i programu rada, Izvješća o radu Agencije.

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Obavljenom revizijom konstatirali smo da Agencija nije donijela Instrukciju o internim procedurama stvaranja obveza kojom je između ostalog reguliran način potpisivanja financijske dokumentacije i unosa u ISFU sustav, zatim isplata akontacije, troškova službenih putovanja i drugih materijalnih troškova koji su se plaćali kroz blagajnu prije i nakon prelaska na elektronsko blagajničko poslovanje.

#### PREPORUKA 1

**Agencija treba da donese interni akt kojim će biti definirane unutarnje kontrole kod elektronskog blagajničkog poslovanja.**

#### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu

Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja.

Unutarnji ustroj Agencije čine: kabinet ravnatelja, dva regionalna ureda (Mostar i Banja Luka), dva sektora (Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove i Sektor za autorizaciju) te Glavni inspektorat. Sa 31.12.2018. godine nisu bile popunjene pozicije šefova regionalnih ureda, pomoćnika ravnatelja u Sektoru za autorizaciju i mjesto Glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu. Također od 31.08.2018. godine upražnjeno je i radno mjesto stručnog savjetnika za pravne i ekonomske poslove, tako da je financijske poslove obavljao vanjski suradnik angažiran temeljem ugovorom o djelu. Nepopunjenost navedenih radnih mjesta utječe izravno na efikasno obavljanje zakonom utvrđenih nadležnosti Agencije. U tijeku 2018. godine raspisan je javni natječaj za popunjavanje dva radna mjesta državnih službenika čime bi se smanjila potreba za angažiranjem vanjskih suradnika temeljem ugovoru o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.

Postupcima revizije konstatirali smo da je Agencija 2016. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH<sup>1</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>2</sup>. Pribavljena su potrebna mišljenja nadležnih institucija na sačinjeni Prijedlog pravilnika i isti je dostavljen Vijeću ministara BiH na razmatranje<sup>3</sup>. Do okončanja završne revizije za 2018. godinu Vijeće ministara BiH nije razmatralo dostavljeni Prijedlog pravilnika Agencije i pored urgencija Agencije.

## **PREPORUKA 2**

**Potrebno je da Agencija ima proaktivan stav u cilju konačnog usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH.**

### **3.2 Financijsko upravljanje i kontrola**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>4</sup>, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenjeni su rizici u okviru procesa, ali nije sačinjen registar rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

## **PREPORUKA 3**

**Potrebno je da Agencija okonča aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika.**

### **3.3 Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju Agencije treba obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2018. godini je vršena unutarnja

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

<sup>3</sup> Akt broj: 05-1-02-2-826-20/13 od 19. svibnja 2016. g.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

revizija Agencije u procesu obračuna poreza i doprinosa na plaće uposlenih o čemu je sačinjeno izvješće u ožujku 2019.godine. Preporučeno je da se izvrši usuglašavanje obveza i potraživanja temeljem poreza i doprinosa za plaće uposlenih u Agenciji sa poreznim ispostavama RS I FBiH, po dostavljenim obrascima MIP I MOP. Agencija poduzima aktivnosti na realiziranju dane preporuke unutarnje revizije.

#### **4. PRORAČUN**

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>5</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.064.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 974.623 KM.

Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 18.04.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 45.000 KM (povećani troškovi za tekuće održavanje za 33.000 KM i nabavu opreme za 12.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 3.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 1.500 KM, izdaci za energiju za 6.000 KM, izdaci za nabavu materijala za 3.000 KM i najamljivanje imovine i opreme za 31.500 KM).

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom 2018.godine. Agencija je 13.05.2019.godine sačinila Izvješća o radu za 2018.godinu, ali u vrijeme obavljanja završne revizije nismo raspolagali informacijom o upućivanju istog prema Vijeću ministara BiH na usvajanje i razmatranje.

#### **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije izvršenja proračuna.

##### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 974.623 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 89.377 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (528.611 KM), naknade uposlenih (64.000 KM), izdatke za putne troškove (51.000 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (19.245 KM), izdatke za uporabu vozila (28.942 KM), tekuće održavanje (52.352 KM), ugovorene i druge posebne usluge (159.387 KM) i kapitalni izdaci (38.486 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

---

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18

### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 528.611 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 307.768 KM, stimulacije 2.700 KM, a porezi i doprinosi 218.142 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 7.212 KM što je posljedica angažmana uposlenih na određeno vrijeme za razdoblje do tri mjeseca. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18. Proračunom za 2018. godinu planirano je 19 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 16 uposlenih. Agencija nije podnosila zahtjeve za refundiranje naknade plaće isplaćene za vrijeme bolovanja u 2018. godini sukladno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH<sup>6</sup>.

#### **PREPORUKA 4**

**Agencija treba pravovremeno podnositi zahtjeve za refundiranje isplaćene naknade plaće za bolovanjej sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.**

### **5.1.2 Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 28.609 KM, od čega putni troškovi u zemlji 4.590 KM a putni troškovi u inozemstvu 24.020 KM<sup>7</sup>.

Prema Pravilniku o internim procedurama uposlenici planiraju svoja putovanja u inozemstvo na godišnjoj razini te tromjesečne planove odobrava ravnatelj Agencije (planirana putovanja trebaju sadržavati troškove putovanja i izvore financiranja). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ustanovljeno je da se u pojedinačnim slučajevima putni nalozi ne pravdaju u propisanom roku. Na temelju testiranog uzorka za službena putovanja u inozemstvo konstatirano je da se isti velikim dijelom organiziraju i realiziraju na poziv organizatora koji snose sve troškove putovanja, tako da Agencija isplaćuje u većini slučajeva 30% od pune pripadajuće dnevnice uposlenicima koji odlaze na navedena putovanja.

#### **PREPORUKA 5**

**Agencija treba da pravdanje naloga za službeno putovanje vrši sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, te kod planiranja službenih putovanja da postupa sukladno internom aktu.**

### **5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno realizovani izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2018. godine su iznosili 19.245 KM a odnose izdatke za mobilne telefone ( 5.701 KM), izdatke za fiksne telefone (3.399 KM ), izdatke za internet ( 5.957 KM), izdatke za poštanske usluge ( 4.172 KM ) i izdatke za brzu poštu (16 KM ).

Početkom 2016. godine direktor Agencije je donio Odluku da se u svrhu plaćanja računa za korisnike službenih mobilnih telefona vrši preraspodjela od odobrenog limita na mjesečnoj razini na način da se ravnatelju umanjí dozvoljeni limit kako bi se obezbijedila sredstva za

<sup>6</sup> Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) broj: 08/04-16-1-4856-1/13 od 10.5.2013. godine i broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 9.5.2014. godine.

<sup>7</sup> Troškovi službenih putovanja u inozemstvo su realizirani su u svrhu prisustva službenim sastancima, konferencijama (IAEA - International Atomic Energy Agency) te trening radionicama iz djelokruga rada Agencije

mobilne telefone za tri inspektora. Međutim, navedena preraspodjela nije korigirala odobrene limite tako da visina troškova za službene mobilne telefone po članku 4. Pravilnika Agencije nije usuglašena sa iznosima po Pravilniku Vijeća ministara BiH. Početkom 2017. godine ravnatelj Agencije je uputio inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za izmjenu Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH u cilju uvrštavanja inspektora Agencije u isti međutim ni u 2018.godini nije došlo do realiziranja zahtjeva Agencije. Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona i naknade za njihovo korištenje<sup>8</sup> je utvrđen maksimalan iznos troškova korištenja službenih fiksnih telefona na godišnjoj razini od 5.000 KM. Međutim, nisu utvrđeni limiti mjesečnih dozvoljenih iznosa navedenih troškova prema radnim mjestima.

## **PREPORUKA 6**

**Agencija treba da nastavi aktivnostima glede usuglašavanja internog akta sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona.**

### **5.1.4 Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 28.942 KM. Značajniji troškovi odnose se na gorivo (11.431 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (11.660 KM), osiguranje vozila (3.958 KM).

Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe u Agenciji<sup>9</sup> definiran je način uporabe službenih vozila, izdavanje putnog naloga za službena vozila i obračun potrošnje goriva, održavanje i registraciju službenih vozila, pravo na stalnu uporabu vozila u službene svrhe. Nakon pribavljenih pozitivnih mišljenja nadležnih institucija, Prijedlog Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih specijaliziranih vozila u Agenciji je, u svibnju 2016.godine dostavljen Vijeću ministara BiH radi razmatranja i davanja suglasnosti. Vijeće ministara BiH Prijedlog pravilnika još nije usvojilo.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH Agenciji su dodijeljena dva vozila (jedno vozilo srednje klase i jedno vozilo niže klase). Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih specijaliziranih vozila na koji još uvijek nije dobijena suglasnost Vijeća ministara BiH je određeno pet specijaliziranih službenih vozila. Prema podacima iz tabele sačinjene za potrebe revizije, Agencija ima na raspolaganju sedam vozila (dva službena i pet službenih specijaliziranih vozila). Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak i odlazak na posao imaju ravnatelj i zamjenik ravnatelja Agencije.

Uvidom u kolske naloge konstatirano je da postoji slučaj korištenja *specijaliziranog* vozila za potrebe dolaska i odlaska na posao. Međutim, člankom 2. stavak (2.) Pravilnika o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizirana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska i dolaska na posao.

## **PREPORUKA 7**

**Agencija treba da postupa sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, u kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena a za koje službena specijalizirana vozila.**

<sup>8</sup> Broj: 04-02-2-597/14 od 02.07.2014.godine

<sup>9</sup> Broj:01-34-14-385/14 od 18.04.2014. godine

### **5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu**

Izdaci temeljem ugovora o djelu realizirani su u neto iznosu od 50.289 KM za ukupno devet spoljnih suradnika. U odnosu na prethodnu godinu realizirani iznos za ove namjene je veći za 13.865 KM. Predmetni izdaci na mjesečnoj razini su isplaćeni u rasponu od 200 KM do 2.125 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju možemo konstatirati da je i u tekućoj godini nastavljena praksa angažiranja spoljnih saradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima sistematiziranih radnih mjesta i pored preporuka revizije u ranijem razdoblju. Agencija kao obrazloženje angažiranja osoba na temelju ugovora o djelu navodi da su isti rezultat nemogućnosti popunjavanja određenih pozicija radnih mjesta a koja su neophodne za normalno odvijanje svakodnevnih aktivnosti u Agenciji.

#### **PREPORUKA 8**

**Agencija je dužna da angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.**

### **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 137.115 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu manje za 5.885 KM. Prihodi se odnose u cijelosti na prihode od posebnih naknada i pristojbi.

Sektor za autorizaciju u okviru svojih aktivnosti vrši pripremu akata (autorizacija /licence i registracije/ i odobrenja) a za koje su predviđene naplate pristojbi sukladno Zakonu o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini, Pravilniku o notifikaciji i autorizaciji djelatnosti sa izvorima jonizirajućeg zračenja, Pravilniku o tehničkim servisima za zaštitu od jonizirajućeg zračenja i Odluci o iznosu pristojbi za autorizacije koje izdaje Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost. Za planiranje naplate prihoda koriste se podaci Državnog registra izvora jonizirajućeg zračenja i osoba izloženih jonizirajućem zračenju, kao i izdanih dozvola. Ista se vrši na temelju podataka o broju autorizacija koje podliježu obnovi autorizacije, kontinuiranih odobrenja i mogućih novih (neplaniranih) autorizacija i odobrenja. Postupcima revizije konstatirali smo da je uspostavljena odgovarajuća kontrola usuglašavanja realiziranih prihoda sa приходima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora.

### **5.3 Bilanca stanja**

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 332.666 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 463.323 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (463.323 KM), obveze prema dobavljačima (87.724 KM) i obveze prema uposlenima (42.983 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.***

### 5.3.1 Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava na dan 31. 12. 2018. godine. Imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, koje je sačinilo Izvješće o popisu stalnih sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, a koje je usvojeno od strane rukovodstva. Povjerenstvo je također izvršilo popis tuđih sredstava, koja su privremeno data na korištenje Agenciji.

Nije utvrđen manjak ni višak stalnih sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine. Postupcima revizije popisa obveza prema dobavljačima konstatirano je da iste nisu popisane na temelju usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz Glavne knjige. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usuglašena sa izvodima otvorenih stavki.

#### **PREPORUKA 9**

**Agencija je dužna da prilikom popisa imovine i obveza postupa sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH**

### 5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2018. iznosi 16 uposlenih, dok je Proračunom za 2018. godinu planirano 19 uposlenih. Postupcima revizije je konstatirano da su u 2018. godini sporazumnim prestankom radnog odnosa Agenciju napustile četiri osobe, od čega su tri bile angažirane na određeno vrijeme i jedna na neodređeno. Također, u revidiranom razdoblju odobreno je neplaćeno odsustvo za dvije osobe u trajanju od tri mjeseca stručnom savjetniku za pravne i ekonomske poslove radi njege roditelja te do dvije godine stručnom suradniku za središnju obradu podataka i upravljanje informacijama radi odlaska na edukaciju. U razdoblju trajanja neplaćenog odsustva za navedene državne službenike, angažirane su dvije osobe na određeno vrijeme do tri mjeseca uz prethodno pribavljenu suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Isti su angažirani i temeljem ugovora o djelu, ali ne u istom razdoblju kada su bili angažirani na određeno vrijeme. Agencija je za upošljavanje novih osoba pribavila mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Agencija je bez primljene suglasnosti Vijeća ministara BiH 18.10.2018. pokrenula aktivnosti za raspisivanje javnog natječaja za dva radna mjesta državnih službenika i to viši stručni suradnik za radijacijsku sigurnost i stručni savjetnik za pravne i ekonomske poslove. Iz navedenog se može zaključiti da Agencija ima duže vrijeme problem oko popunjavanja upražnjenih pozicija koje su prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta veoma bitne. Agencija obavlja redovne aktivnosti u okolnostima ograničavajućih čimbenika objektivne prirode kao što je npr. situacija da ni tijekom 2018. godine Agencija nije uspjela da dobije suglasnost na novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji i pored urgencija Agencije, korištenje neplaćenog odsustva, odlazak uposlenih.



## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>10</sup>. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezentiranim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 17 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, dva konkurentska i 14 postupaka putem izravnog sporazuma), te dva konkurentska postupaka i tri putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 153.134 KM (120.239 KM iz tekućih izdataka i 32.895 KM iz kapitalnih izdataka). Revizijom javnih nabava na temelju uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti.

---

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1,034,000</b>	<b>-12,000</b>	<b>1,022,000</b>	<b>936,137</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	568,000		568,000	528,611	93
Naknade troškova zaposlenih	64,000		64,000	51,476	80
Putni troškovi	58,000	-7,000	51,000	34,160	67
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	24,000	-2,500	21,500	19,245	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	15,000	-6,000	9,000	8,061	90
Nabavka materijala	17,000	-3,000	14,000	13,990	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20,000		20,000	16,256	81
Unajmljivanje imovine i opreme	75,000	-26,500	48,500	48,386	100
Izdaci za tekuće održavanje	21,000	33,000	54,000	52,352	97
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	4,213	70
Ugovorene i druge posebne usluge	166,000		166,000	159,387	96
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>30,000</b>	<b>12,000</b>	<b>42,000</b>	<b>38,486</b>	<b>92</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	19,000	12,000	31,000	29,407	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava	11,000		11,000	9,079	83
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>1,064,000</b>	<b>0</b>	<b>1,064,000</b>	<b>974,623</b>	<b>92</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2019. godine.

Ravnatelj:  
Marinko Zeljko

## Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018	31.12.2017	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>50</b>	<b>2,971</b>	<b>2</b>
Novčana sredstva		2,921	0
Kratkoročna potraživanja	50	50	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>332,616</b>	<b>303,597</b>	<b>110</b>
Stalna sredstva	990,065	866,447	114
Ispravka vrijednosti	657,449	562,850	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	332,616	303,597	110
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>332,666</b>	<b>306,568</b>	<b>109</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>130,707</b>	<b>114,297</b>	<b>114</b>
Kratkoročne tekuće obveze	87,724	66,460	132
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	42,983	47,837	90
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>332,616</b>	<b>303,597</b>	<b>110</b>
Izvori sredstava	332,616	303,597	110
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>463,323</b>	<b>417,894</b>	<b>111</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2019. godine

Direktor:  
Marinko Zeljko

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Državne regulatorne Agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija ) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.05.2019

Ravnatelj

Marinko Zeljko