



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 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	14
8.3.	Bilans stanja	14
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	15
9.1.	Ugovori o djelu	15
10.	JAVNE NABAVKE	16
10.1.	Nabavka softvera za dozimetriju profesionalno izloženih osoba	16
10.2.	Nabavka usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine	17
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
PRILOZI	18

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 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

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

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)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 reviziono 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

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).



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 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 donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u 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 reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 5. Izvještaja);*
- *Agencija je i u 2022. godini angažovala vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 9.1. Izvještaja);*
- *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 10. 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, 19.05.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH;
- Angažman vanjskog 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. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno deset prethodno datih preporuka, realizovala tri preporuke, tri nije realizovala, za dvije preporuke je realizacija u toku, dok dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene u 2022. godini.

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

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna pored izrade godišnjeg plana sačinjavati i tromjesečne planove službenih putovanja u inostranstvo kako je propisano internom procedurom.	Agencija je procijenila da sačinjavanje tromjesečnih planova službenih putovanja nije svrsishodno te je izmijenila interni akt čime je ta obaveza ukinuta.	
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.	Agencija je u tekućoj godini izvršila evaluaciju poslovnih procesa i registra rizika te shodno tome definisala nove rizike i ažurirala registar rizika. Dalje mjere na unapređenju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu preduzimane.	
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.	Službena specijalizovana vozila su u 2022. godini korištena u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	
4.	Agencija je dužna osigurati pouzdane evidencije o korištenju službenih vozila kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske upotrebe službenih vozila.	Agencija je osigurala pouzdane evidencije o korištenju vozila i iste su usaglašene sa evidencijama o prisustvu na poslu i izvještajima o korištenju autoputa.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih 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.	Agencija je i u tekućoj godini nastavila sa angažovanjem osoba putem ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični sistematizovanim radnim mjestima.	⊗
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.	Ponovo je prilikom provođenja otvorenog postupka koji je sadržavao lotove Agencija vrijednost nabavke procijenila zbirno za sve lotove i zaključila ugovor sa dobavljačem na zbirni iznos za oba lota, a ne pojedinačno po lotovima.	⊗
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.	Procedure nabavki za koje je data preporuka su u 2022. godini pokrenute prije dostavljanja izvještaja revizije, a nije bilo sličnih nabavki, tako da ćemo realizaciju preporuke sagledati u narednom periodu.	Ⓜ
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	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 martu 2022. godine Agencija je obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija. Pribavljeno je mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH u decembru 2022. godine, dok mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo još uvijek nisu pribavljena.	●
4/2020	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.	Agencija je na Prijedlog pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih specijalizovanih vozila u februaru 2022. godine pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo, ali dalje aktivnosti na pribavljanju potrebnih mišljenja i dostavljanja istog Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje nisu preduzimane.	⊗

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

8/2020	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 2022. godini nije bilo korištenja neplaćenog odsustva u Agenciji te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
--------	---	---	---

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.

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.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

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

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

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	8.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
2.	8.1.2.	Izdaci za usluge reprezentacije		●	●	
3.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
4.	10.1	Nabavka softvera		●	●	
5.	10.2	Nabavka usluga monitoringa		●		●

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija osnovana u skladu sa Zakonom o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini⁵. Agencija vrši regulatornu kontrolu sigurnosti izvora zračenja, sigurnosti radioaktivnog otpada i sigurnosti prometa.

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: Kabinet 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 i jedan zamjenik su imenovani u septembru 2017. godine⁶, dok je drugi zamjenik imenovan početkom 2016. godine⁷, svi na mandat od pet godina. S obzirom na to da je direktoru i zamjenicima istekao mandat, Vijeće ministara je zaključkom od 09.02.2023. godine zadužilo Agenciju za državnu službu da raspiše javni oglas za izbor direktora i zamjenika Agencije. S tim u vezi, Agencija je 24.3.2023. godine raspisala Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika – zamjenika direktora u Agenciji, a za direktora i drugog zamjenika 27.3.2023. godine.

Iako su institucije Bosne i Hercegovine bile obavezne da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁸ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, Agencija još uvijek nije završila aktivnosti na usklađivanju. Agencija je 2016. godine pokrenula aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, osigurala mišljenja nadležnih institucija i Prijedlog pravilnika sa pribavljenim mišljenjima dostavila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Nakon što je, u augustu 2019. godine, na sjednici Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika skinut sa dnevnog reda bez 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.

⁵ Službeni glasnik BiH, 88/07

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 10/16

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15, 51/18

Agencija je u aprilu 2022. godine obnovila proceduru prikupljanja mišljenja nadležnih institucija te je ponovo radi pribavljanja mišljenja Prijedlog pravilnika dostavila Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH. Ured za zakonodavstvo je zatražio da se predmetni materijal dopuni mišljenjem Ministarstva pravde na opis poslova radnih mjesta, a isto je pribavljeno u maju 2022. godine. Ministarstvo finansija i trezora je u mišljenju iz oktobra 2022. godine dalo određene sugestije te zahtjev da se nakon ugrađivanja navedenih sugestija isti ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH radi davanja konačnog mišljenja. Konačno Mišljenje ministarstva finansija dobijeno je u decembru 2022. godine. Agencija nije Prijedlog pravilnika ponovo dostavljala na mišljenje Uredu za zakonodavstvo, s obzirom na to da su se mijenjali opisi poslova radnih mjesta te da se nakon dobijanja mišljenja Ministarstva finansija isti mora ponovo dostaviti na mišljenje Ministarstvu pravde, a tek nakon toga Uredu za zakonodavstvo. Prijedlog pravilnika još uvijek nije dostavljen na mišljenje Ministarstvu pravde BiH.

Na osnovu svega navedenog zaključili smo da pravilnik još uvijek nije usklađen sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine.

Po pitanju usklađivanja pravilnika s odlukama Vijeća ministara dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Agencija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je preduzela aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Identifikovani su poslovni procesi i rizici te izrađena mapa poslovnih procesa i registar rizika.

Početakom 2022. godine formirana je radna grupa za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima. Zadatak radne grupe je bio da izvrši evaluaciju poslovnih procesa i registra rizika. Radna grupa je ustanovila da nije bilo izmjena u poslovnim procesima, a da je došlo do povećanja broja rizika kao i nivoa rezidualnog rizika za pojedine postojeće rizike. Shodno tome, definisani su novi rizici te ažuriran registar rizika. Dalje mjere na unapređenju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu

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

preduzimate te smo se kroz reviziju pojedinačnih procesa uvjerali da isti u potpunosti ne funkcioniše (organizacija i rukovođenje, izdaci za upotrebu vozila, izdaci za usluge reprezentacije, ugovori o djelu i javne nabavke).

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Po pitanju razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2 u Tabeli 1.) te smo ocijenili da Agencija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹¹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.088.000 KM (tekući izdaci 1.046.000 KM i kapitalni izdaci 42.000 KM). Budžetom je odobreno 19 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine Agencija je imala 18 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18.

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

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 7.500 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹².

Dakle, ukupno raspoloživi budžet za 2022. godinu je iznosio 1.095.500 KM, a realizovan je u iznosu od 1.032.623 KM.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 14.000 KM, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

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

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.032.623 KM, što je za 62.877 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (598.323 KM), naknade troškova zaposlenih (86.184 KM), putne troškove (32.973 KM), izdatke za tekuće održavanje (27.628 KM), ugovorene i druge posebne usluge (165.432 KM) i kapitalne izdatke (41.895 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije.

8.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2022. godine iznose 47.396 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (19.166 KM), materijal i usluge održavanje vozila (16.573 KM), osiguranje vozila (6.117 KM) i usluge unajmljivanja parking prostora (3.599 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³, Agenciji je dato pravo na korištenje dva službena vozila kao i pravo na posjedovanje specijalizovanih službenih vozila. Sa 31.12.2022. godine Agencija je raspolagala sa sedam vozila. Dakle, pored dva službena vozila Agencija posjeduje još pet vozila koja je se vode kao specijalizovana vozila.

Agencija još uvijek nije okončala aktivnosti na izradi pravilnika o specijalizovanim vozilima, odnosno na isti još uvijek nije pribavila saglasnost Vijeća ministara BiH, a što je, u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, bila obavezna učiniti do 31.12.2014. godine.

Agencija je 2016. godine Prijedlog pravilnika sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija dostavila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. S obzirom na to da je Vijeće ministara BiH zauzelo stav da se materijali iz perioda 2015 - 2018. godina ne razmatraju zbog vremenske distance u odnosu na vrijeme kada bi se trebali razmatrati, Agencija je bila u obavezi ponovo pokrenuti proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, što je i učinila. Mišljenje Ureda za zakonodavstvo pribavljeno je u februaru 2022. godine, ali dalje aktivnosti oko pribavljanja potrebnih mišljenja i dostavljanja istog Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje nisu preduzimate.

¹³ 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

PREPORUKA 1

Agencija je dužna u što skorije vrijeme okončati aktivnosti na pribavljanju saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila.

8.1.2. Izdaci za usluge reprezentacije

Agencija je nabavila i dodijelila sedam poklon-bonova ukupne vrijednosti od 350 KM za sedam zaposlenica Agencije povodom 8. marta, Dana žena. Zakonski i podzakonski akti ne predviđaju isplatu ove vrste nagrade zaposlenima institucija Bosne i Hercegovine. Dakle, navedeni trošak nema karakter troška nastalog za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Agencije, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Agencije. Navedeno postupanje dovodi u neravnopravan položaj one institucije i njihove zaposlene koji poštuju postojeći pravni okvir.

PREPORUKA 2

Agencija je prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije dužna osigurati namjensko trošenje istih.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 211.206 KM i odnose se na prihode od taksi.

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

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 284.702 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 470.796 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (284.702 KM), obaveze prema dobavljačima (104.552 KM), obaveze prema zaposlenima (81.542 KM) koje su izmirene početkom 2023. godine i izvore sredstava (284.702 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

U okviru ove tačke navodimo utvrđene nepravilnosti i nedostatke u procesu zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih osoba).

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2022. godini realizovani su u neto iznosu od 46.136 KM i isti su veći u odnosu na prethodnu godinu za 22.456 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno devet izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 46.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 120 KM do 1500 KM.

Tri osobe su angažovane jednokratno za obavljanje usluga pripremanja terena za postavljanje gama stanica, ojačavanje infrastrukture Agencije s obzirom na zaštitu od jonizirajućeg zračenja i radijacijsku sigurnost i zaštitu i usluge prevođenja u ukupnom iznosu od 4.896 KM.

Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada te konstatujemo da su prethodno navedeni ugovori zaključeni u skladu sa istim.

Agencija je i ove, kao i prethodne godine, nastavila angažman jedne osobe kontinuirano tokom cijele godine uz mjesečnu naknadu u iznosu od 1.200 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu kao i izvještaje o obavljenim poslovima konstatovali smo 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.).

Jedna osoba je angažovana tokom prvih deset mjeseci uz mjesečnu naknadu od 800 KM obavljajući poslove vezane za gama stanice, istraživanje tržišta za odabir GSM kartica i praćenje istih, dok su dvije osobe angažovane tokom prvih devet odnosno deset mjeseci u mjesečnom iznosu od po 800 KM za projekat "Ojačavanje infrastrukture Agencije s obzirom na zaštitu od jonizirajućeg zračenja i radijacijsku sigurnost i zaštitu". Angažman ove tri osobe je prestao istekom perioda na koji su ugovori zaključeni.

S obzirom na to da čišćenje prostorija nije organizovano od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, za usluge čišćenja prostorija Agencije u Sarajevu angažovana je jedna osoba tokom cijele godine u mjesečnom iznosu od 200 KM i jedna osoba za usluge čišćenja prostorija Agencije u Banjoj Luci u mjesečnom iznosu od 120 KM.

Navedeni poslovi, izuzimajući jednokratno angažovanje osoba po ugovoru o djelu, su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod.

Angažman po ugovoru o djelu, ukoliko nije zaključen u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, predstavlja netransparentan vid zapošljavanja. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 3

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

10. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁴.

Prema prezentovanim podacima¹⁵, Agencija je u 2022. godini provela pet postupaka javnih nabavki od čega jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 64.197 KM, tri konkurentna postupka u vrijednosti od 38.382 KM i jedan postupak u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 13.877 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 22.363 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 138.819 KM (105.432 KM iz tekućih izdataka i 33.387 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabavka softvera za dozimetriju profesionalno izloženih osoba

Konkurentski postupak nabavke softvera za dozimetriju profesionalno izloženih osoba pokrenut je 06.12.2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 17.094 KM, a do ostavljenog roka za dostavu ponuda zaprimljena je samo jedna ponuda u vrijednosti od 17.050 KM i ista je ocijenjena kao kvalifikovana. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 13.12.2022. godine, a ugovor sa izabranim ponuđačem zaključen 21.12.2022. godine.

Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁶ definisano je da ugovorni organ dostavlja prijedlog ugovora onom ponuđaču čija je ponuda po rang-listi odmah nakon ponude najuspješnijeg ponuđača, u slučaju da najuspješniji ponuđač propusti dostaviti originale ili ovjerene kopije dokumentacije iz člana 45. i 47. ovog Zakona, ne starije od tri mjeseca od dana dostavljanja ponude ili zahtjeva za učešće, u roku koji odredi ugovorni organ. Tenderskom dokumentacijom traženo je da ponuđač dokaze o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹⁶ Član 72. stav 3. tačka a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

dostavi u roku od pet dana od dana zaprimanja obavještenja o rezultatima postupka javne nabavke.

Na koverti u kojoj su dostavljeni navedeni dokumenti nije naznačen datum kada su dokumenti zaprimljeni na protokolu, dok smo se na osnovu ovjere kopija dostavljenih dokumenata, uvjerali da su dokumenti ovjereni 26.12.2022. godine i 29.12.2022. godine, odnosno nakon isteka roka za dostavu dokaza o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama. Shodno navedenom konstatovali smo da su dokazi o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama dostavljeni naknadno, nakon što je Ugovor sa izabranim ponuđačem potpisan.

Dakle, u momentu potpisivanja ugovora Agencija nije mogla potvrditi da ponuđač ispunjava sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom te je ponudu izabranog ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH trebalo odbaciti, a s obzirom na samo jednu pristiglu ponudu, postupak javne nabavke poništiti.

PREPORUKA 4

Agenciji je dužna u procesu javnih nabavki izbor najpovoljnijeg ponuđača vršiti u skladu sa uslovima definisanim tenderskom dokumentacijom i odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

10.2. Nabavka usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine

Otvoreni postupak nabavke usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine procijenjene vrijednosti 68.367 KM bez PDV-a pokrenut je 22.09.2022. godine. Zaprimljena je samo jedna ponuda u vrijednosti od 64.197 KM, koju je komisija ocijenila kvalifikovanom. Sa navedenim ponuđačem je 01.12.2022. godine zaključen ugovor.

Tenderskom dokumentacijom je predmet nabavke podijeljen u dva lota, a vrijednost nabavke nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁷ procijenjena po lotovima, nego ukupno za oba lota. Iako je ponuđač obrasce za cijenu ponude dostavio posebno za svaki lot, ugovor o nabavci zaključen je na ukupnu vrijednost ponude, a ne pojedinačno po lotovima kako je definisano Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁸.

Ovakvo postupanje ugovornog organa ne pruža mogućnost praćenja izvršenja ugovora po lotovima, nego samo u pogledu ukupne vrijednosti ugovora. Također, isto dovodi do mogućeg prelijevanja izvršenja vrijednosti između lotova te utiče na buduće planiranje predmetne javne nabavke.

¹⁷ Član 15. stav 2. tačka d) Zakona o javnim nabavkama BiH.

¹⁸ Član 16. stav 3. Zakona o javnim nabavkama BiH.

**PREPORUKA 5**

Agencija je dužna vrijednost nabavke procijenjivati za svaki lot posebno, tako da procijenjena vrijednost ukupne nabavke predstavlja zbir svih lotova te shodno tome ugovor o nabavci zaključivati pojedinačno po lotovima, kako bi se omogućilo praćenje izvršenja ugovora.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2023. godini.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Enes Alić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Željko Ćavar – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo – mlađi revizor za finansijsku reviziju (članica tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, 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.

Broj: 02-16-1-721/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

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	1.046.000	7.500	1.053.500	990.729	94
Bruto plaće i naknade	623.000	0	623.000	598.323	96
Naknade troškova zaposlenih	93.000	4.500	97.500	86.184	88
Putni troškovi	33.000	0	33.000	32.973	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	22.000	0	22.000	19.772	90
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3.000	0	3.000	2.746	92
Nabavka materijala	12.000	0	12.000	9.806	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000	11.000	25.000	20.731	83
Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	0	21.000	20.998	100
Izdaci za tekuće održavanje	28.000	0	28.000	27.628	99
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	6.134	88
Ugovorene i druge posebne usluge	190.000	-8.000	182.000	165.432	91
2. Kapitalni izdaci	42.000	0	42.000	41.895	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	11.000	-3.000	8.000	8.000	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	31.000	3.000	34.000	33.895	100
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)	1.088.000	7.500	1.095.500	1.032.623	94
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)	1.088.000	7.500	1.095.500	1.032.623	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	284.702	273.463	104
Stalna sredstva	1.266.516	1.165.181	109
Ispravka vrijednosti	981.814	891.719	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	284.702	273.463	104
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	284.702	273.463	104

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	186.094	129.571	144
Kratkoročne tekuće obaveze	104.552	80.950	129
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	81.542	48.621	168
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	284.702	273.463	104
Izvori sredstava	284.702	273.463	104
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	470.796	403.033	117

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 28.02.2023. godine

Direktor:
Marinko Zeljko

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

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	180.000	0	180.000	211.206	117
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	180.000	0	180.000	211.206	117
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)	180.000	0	180.000	211.206	117

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine

Direktor:
Marinko Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost (u daljem tekstu: Agencije) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora 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 Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja 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, 15.03.2023.

Direktor

Marinko Zeljko