



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 BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU.....	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
6.3.	Bilans stanja.....	12
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
7.1.	Ugovori o djelu	13
8.	JAVNE NABAVKE	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene 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

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 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 donijete 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 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 s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 pažnje³

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);*
- *i dalje je prisutan angažman osoba po osnovu ugovora o djelu koji odgovaraju poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 7.1. Izvještaja);*
- *nedostaci i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 27.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je pet preporuka (jedna nova i četiri ponovljene) i odnose se na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.	N
2	Agencija je dužna pribaviti saglasnost Vijeća ministara na Prijedlog pravilnika o upotrebi specijalizovanih službenih vozila u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	P
3	Agencija je dužna angažmane po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u slučajevima u kojima je predmet ugovora određen posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, a ne za poslove koji se obavljaju u kontinuitetu i koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta.	P
4.	Agencija je dužna vrijednost nabavke procijeniti za svaki lot posebno, tako da procijenjena vrijednost nabavke predstavlja zbir svih lotova.	P
5.	Preporučujemo Agenciji da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije obavezno koristi Uputstvo o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponuda Agencije za javne nabavke BiH.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

institucije zakone i propise i koristi li 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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH;
 - angažman osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta;
 - nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki.

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno pet prethodno datih preporuka, realizovala dvije, dok tri preporuke nisu realizovane.

Za preporuke iz izvještaja prethodnih godina (četiri preporuke), utvrdili smo da je jedna realizovana, jedna nerealizovana, realizacija jedne preporuke je u toku, dok jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena. Preporuka čija je realizacija u toku nije ponovljena u izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena, kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Kao i prethodnih godina, u skladu sa tada važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH, tako i ove godine, u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, koji je stupio na snagu u 2023. godini, Agencija nije pribavila saglasnost Vijeća ministara na Pravilnik o upotrebi specijalizovanih vozila u Agenciji.	
2	Agencija je u tekućoj godini osigurala da se sredstva reprezentacije koriste u skladu s njihovom namjenom.	
3	Angažman osoba po ugovorima o djelu na radnim mjestima koja odgovaraju opisima poslova predviđenih postojećom sistematizacijom i u 2023. godini je nastavljen i to u većem iznosu od prethodne godine.	
4	Agencija je izbor najpovoljnijeg ponuđača vršila u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.	
5	Iako je Agencija ugovore o nabavci zaključivala po lotovima, vrijednost nabavke nije procijenila po lotovima, nego ukupno za sve lotove.	

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
2/2021	Agencija je u 2023. godinu preduzimala aktivnosti u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ažuriranjem registra rizika i donošenjem akcionog plana Strategije razvoja internih finansijskih kontrola.	
7/2021	Agencija i dalje ne postupa u skladu s Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije kojom su obuhvaćeni uslovi za sklapanje okvirnih sporazuma i ugovora o nabavci.	
2/2020	Agencija je više puta u 2023. godini dostavljala Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstvu pravde na mišljenje, ali je isti ponovno vraćan na sastavljanje prijedloga opisa poslova radnih mjesta. Aktivnosti su nastavljene i u 2024. godini tako što su u januaru iste godine dostavili korigovani Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstvu finansija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH na mišljenje.	
8/2020	U 2023. godini nije bilo korištenja neplaćenog odsustva u Agenciji te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	

Status: realizovana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u toku⁷, nerealizovana preporuka⁸, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu⁹.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija samostalno, u skladu sa zakonom i drugim propisima, vrši regulatornu kontrolu sigurnosti izvora zračenja, sigurnosti radioaktivnog otpada i sigurnosti prometa. Nadležnosti Agencije propisane su članom 8. Zakona o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini.

Agencijom rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor ima dva zamjenika.

Direktoru i zamjenicima direktora istekao je mandat početkom godine. Agencija za državnu službu BiH je krajem marta 2023. godine raspisala Javni oglas za popunjavanje radnih mjesta direktora i zamjenika direktora. Rješenjima Vijeća ministara BiH sa 28. sjednice, od 20.11.2023. godine, imenovani su direktor i jedan zamjenik direktora Agencije na mandat od pet godina¹⁰, dok je izbor drugog zamjenika direktora neuspješno okončan. Na pomenutoj sjednici Vijeća ministara razriješeno je i prethodno rukovodstvo Agencije.

Agencija još uvijek nije završila aktivnosti na usklađivanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹¹ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine¹².

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 81/23

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15, 51/18

Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstvu pravde BiH upućen je 17.4.2023. godine. U svom odgovoru, 5.6.2023. godine, Ministarstvo pravde je utvrdilo da je Komisija za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH ponovo uradila analizu, ali da Prijedlog opisa poslova radnih mjesta u Agenciji nije pravilno sastavljen.

Nakon toga, 11.7.2023. godine, Agencija je dostavila novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa potrebnim korekcijama, ali je Ministarstvo pravde BiH odgovorilo da treći put ne pregleda opise poslove radnih mjesta u instituciji, jer su prva dva puta dobili negativno mišljenje.

Agencija je korigovani Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 19.1.2024. godine uputila na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Pravilnik je prošao e-konsultacije sa zainteresovanom javnošću.

Po pitanju utvrđenih nedostataka, u prethodnim godinama smo dali preporuku (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 2a). Prema navedenim informacijama, ocijenili smo da je Agencija preduzimala aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Rukovodstvo Agencije nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

4. 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 sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹³ i Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika.

U 2023. godini formirana je radna grupa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima. Ažuriran je registar rizika u dijelu izrade mjesečnog i godišnjeg plana inspekcija, arhiviranja i razduživanja predmeta i funkcionalnosti Agencije u pogledu kadrovske popunjenosti. Agencija je u tekućoj godini usvojila akcioni plan Strategije razvoja internih finansijskih kontrola.

Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u roku.

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

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.278.000 KM (tekući izdaci 1.236.000 KM i kapitalni izdaci 42.000 KM)¹⁴.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 36.900 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Na bazi Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH Agencija je sačinila zabilješku bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2023. godinu.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.226.377 KM, što je za 51.623 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade (703.056 KM), ugovorene usluge (212.573 KM) i naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika (104.046 KM).

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

6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2023. godine iznose 47.422 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (15.063 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (10.867 KM) i autogume (9.839 KM).

Agencija na raspolaganju ima sedam vozila (dva službena i pet specijalizovanih vozila). Pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju direktor, zamjenik direktora Agencije i drugi državni službenici po odobrenju direktora, pri čemu nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza¹⁵.

Agencija nije interno uredila broj, uslove nabavke i način korištenja službenih vozila za specijalizovane namjene u skladu s Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja

¹⁴ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁵ Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila u službene svrhe Agencije od 4.7.2023. godine

službenih vozila u institucijama BiH.¹⁶ Odredbama navedenog pravilnika, Agencija je u obavezi pribaviti saglasnost Vijeća ministara na Prijedlog pravilnika o upotrebi specijalizovanih vozila u Agenciji.

Agencija je u februaru 2024. godine tražila mišljenje od Ministarstva finansija i trezora BiH na Obrazac 2a o fiskalnoj procjeni propisa u vezi sa prijedlogom predmetnog Pravilnika.

Također napominjemo da Agencija prethodnih godina nije uredila upotrebu službenih specijalizovanih vozila s tada važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH, odnosno ni tada nije osigurala saglasnost Vijeća ministara BiH na interni pravilnik o upotrebi službenih vozila u Agenciji i pored stalnih ukazivanja Ureda za reviziju na ispunjenje te obaveze.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna pribaviti saglasnost Vijeća ministara na Prijedlog pravilnika o upotrebi specijalizovanih službenih vozila u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 243.194 KM, što je za 63.194 KM više u odnosu na planirane prihode i primitke u 2023. godini.

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 301.510 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu 581.944 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (301.510 KM), kratkoročne tekuće obaveze (189.145 KM) i obaveze prema zaposlenima (91.290 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno je 29 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine Agencija je imala 27 zaposlenih.

¹⁶ Službeni glasnik 34/23

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godini realizovani su u neto iznosu od 53.429 KM i isti su za 7.293 KM viši u odnosu na prethodnu godinu. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 45.000 KM.

U toku 2023. godine putem ugovora o djelu angažovano je 10 izvršilaca, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su u rasponu od 120 KM do 1.540 KM na mjesečnom nivou. Četvero izvršilaca je angažovano u kontinuitetu tokom godine i isplaćena im je neto godišnja naknada u ukupnom iznosu od 40.800 KM.

Angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno (od 2016. godine) i pored preporuka Ureda za reviziju u ranijem periodu da se sredstva za ove namjene koriste u iznimnim slučajevima za konkretne poslove koji se javljaju povremeno. Prema tome Agencija nije postupila u skladu sa datim preporukama, dok su izdaci uvećani u odnosu na prošlu godinu.

U 2023. godini je nastavljen angažman vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta.

Od marta do kraja 2023. godine izvršen je angažman jednog izvršioca zaključivanjem ugovora o djelu uz mjesečnu neto naknadu u iznosu od 1.200 KM.

Uvidom u zaključene ugovore o djelu

kao i izvještaje o obavljenim poslovima može se zaključiti da se radi o poslovima koji spadaju u redovne poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (poslovi vezani za finansijske i knjigovodstvene poslove, kontrola i priprema računa za unos u ISFU sistem, kontrolisanje i likvidacija putnih naloga i sl.).

Takođe, i ove godine je nastavljen angažman tri izvršioca u kontinuitetu na poslovima vezanim za projekat „Ojačavanje infrastrukture Agencije s obzirom na zaštitu od jonizirajućeg zračenja i radijacijsku sigurnost i zaštitu“. Mjesečna neto naknada za dva izvršioca iznosi po 800 KM, a za trećeg izvršioca 1.000 KM. U zaključenim ugovorima nisu precizirane konkretne aktivnosti koje treba da se urade. Kao opis posla za koji se angažuju izvršioci navodi se jedna vrsta posla, dok se u izvještaju od radu pored pomenutih poslova prezentuju i drugi poslovi svojstveni sistematizovanom radnom mjestu unutar Sektora za autorizaciju.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima¹⁷ ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga smo mišljenja da predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta.

PREPORUKA 3

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 obavljaju u kontinuitetu i koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta.

¹⁷ Ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu (član 600).

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH¹⁸.

Prema prezentovanim podacima¹⁹, Agencija je u 2023. godini provela pet postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 101.118 KM i četiri konkurentna postupka u vrijednosti od 53.081 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 82.760 KM.

Revizijom procedura javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadatih kriterija kako slijedi:

Tenderskom dokumentacijom nabavke usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine predmet nabavke je podijeljen u pet lotova, a vrijednost nabavke nije procijenjena po lotovima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH²⁰, nego je data ukupna procijenjena vrijednost nabavke. Ugovori o nabavci zaključivani su pojedinačno za svaki lot. Prilikom fakturisanja izvršenih usluga dobavljač je ispostavio fakturu u kojoj je prikazan ukupno ugovoreni iznos po svim lotovima.

PREPORUKA 4

Agencija je dužna vrijednost nabavke procijeniti za svaki lot posebno, tako da procijenjena vrijednost nabavke predstavlja zbir svih lotova.

Agencija u postupku nabavke usluga održavanja vozila nije predvidjela zaključivanje okvirnog sporazuma, nego je zaključila konkretan Ugovor o nabavci kojim su obuhvaćene tačno utvrđene količine za predmet nabavke za koji to nije moguće, odnosno za koji se u praksi primjenjuju okvirni sporazumi. S tim u vezi, Uputstvom o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponuda Agencije²¹ je definisano da Ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji kod Ugovora o javnoj nabavci određuje tačnu količinu predmeta nabavke, a kod okvirnog sporazuma tačnu ili okvirnu količinu predmeta nabavke.

U obrascu za cijenu ponude u postupku nabavke materijala i usluga za popravak i održavanje vozila navedena je zbirna jedinična cijena za materijal i usluge održavanja po vozilu (redovan servis, zamjena diskova, zamjena disk pločica), dok se na dostavljenim računima odvojeno fakturišu materijal i usluge rada servisera. Ovakav način fakturisanja od strane izabranog dobavljača onemogućava ugovornom organu precizno praćenje ugovorenih cijena i realizaciju ugovora.

PREPORUKA 5

Preporučujemo Agenciji da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije obavezno koristi Uputstvo o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponuda.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁰ Član 15. stav 2. tačka d) Zakona o javnim nabavkama BiH

²¹ Službeni glasnik broj 90/14 i 20/15.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Osman Paćuka – vođa tima, Lutvija Šrnić – član tima i Željko Čavar - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Osman Paćuka, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-882/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. 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	1,236,000	-15,500	1,220,500	1,169,958	96
Bruto plaće i naknade	740,000	-26,700	713,300	703,056	99
Naknade troškova zaposlenih	121,000	-6,200	114,800	104,046	91
Putni troškovi	25,000	9,000	34,000	33,986	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	23,000	0	23,000	21,528	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3,000	700	3,700	3,663	99
Nabavka materijala	14,000	5,700	19,700	19,583	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18,000	1,000	19,000	16,594	87
Unajmljivanje imovine i opreme	22,000	0	22,000	21,487	98
Izdaci za tekuće održavanje	28,000	0	28,000	26,893	96
Izdaci za osiguranje	6,000	1,000	7,000	6,549	94
Ugovorene i druge posebne usluge	236,000	0	236,000	212,573	90
2. Kapitalni izdaci	42,000	15,500	57,500	56,420	98
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	18,000	19,500	37,500	36,420	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	24,000	-4,000	20,000	20,000	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)	1,278,000	0	1,278,000	1,226,378	96
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)	1,278,000	0	1,278,000	1,226,378	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 8.3.2024. godine.

Direktor:
Ivan Lasić, mag. phys.

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	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	301,510	284,702	106
Stalna sredstva	1,353,379	1,266,516	107
Ispravka vrijednosti	1,051,869	981,814	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	301,510	284,702	106
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	301,510	284,702	106
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	280,435	186,094	151
Kratkoročne tekuće obaveze	189,145	104,552	181
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	91,290	81,542	112
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	301,510	284,702	106
Izvori sredstava	301,510	284,702	106
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	581,945	470,796	124

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 8.3. 2024. godine

Direktor:

Ivan Lasić, mag. phys

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	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	243,194	135
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	243,194	135
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	243,194	135

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 8.3. 2024. godine

Direktor:
Ivan Lasić, mag. phys.