



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DRŽAVNE REGULATIVNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III.	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3.	DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU	11
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	11
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
6.3.	Bilanca stanja	12
7.	UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA.....	12
7.1.	Ugovori o djelu	12
8.	JAVNE NABAVE.....	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	15
PRIVICI.....		15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji 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 kako 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Agenciji 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju još uvijek nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća);*
- *i dalje je prisutan angažman osoba po osnovu ugovora o djelu koji odgovaraju poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 7.1. Izvješća);*
- *nedostaci i slabosti u postupcima javnih nabava (točka 8. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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



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 značajnim aspektima, u skladu sa 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 s 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, 27.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano 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 razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.	N
2	Agencija je dužna pribaviti suglasnost Vijeća ministara na Prijedlog pravilnika o uporabi specijaliziranih službenih vozila u skladu s Pravilnikom o uvjetima nabave 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 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.	P
4.	Agencija je dužna vrijednost nabave procijeniti za svaki lot posebno, tako da procijenjena vrijednost nabave predstavlja zbroj svih lotova.	P
5.	Preporučujemo Agenciji da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije obvezno koristi Napatuk o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponuda Agencije za javne nabave BiH.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH;
 - angažman osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematiziranih radnih mjesta;
 - nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava.

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Agencija u 2023. godini od ukupno pet prethodno danih preporuka, realizirala dvije, dok tri preporuke nisu realizirane.

Za preporuke iz izvješća prethodnih godina (četiri preporuke), utvrdili smo kako je jedna realizirana, jedna nerealizirana, realizacija jedne preporuke je u tijeku, dok jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena. Preporuka čija je realizacija u tijeku nije ponovljena u izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena, kontinuirano prati.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Kao i prethodnih godina, u skladu s tada važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH, tako i ove godine, u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, koji je stupio na snagu u 2023. godini, Agencija nije pribavila suglasnost Vijeća ministara na Pravilnik o uporabi specijaliziranih 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 s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	
5	Iako je Agencija ugovore o nabavi zaključivala po lotovima, vrijednost nabave nije procijenila po lotovima, nego ukupno za sve lotove.	

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
2/2021	Agencija je u 2023. godinu poduzimala aktivnosti u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole, ažuriranjem registra rizika i donošenjem akcijskog plana Strategije razvoja unutarnjih financijskih kontrola.	
7/2021	Agencija i dalje ne postupa u skladu s Naputkom za pripremu modela tenderske dokumentacije kojom su obuhvaćeni uvjeti za sklapanje okvirnih sporazuma i ugovora o nabavi.	
2/2020	Agencija je više puta u 2023. godini dostavljala Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju 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 siječnju iste godine dostavili korigirani Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstvu financija 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: realizirana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u tijeku⁷, nerealizirana preporuka⁸, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju⁹.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

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

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

Agencija još uvijek nije završila aktivnosti na usklađivanju pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave Bosne i Hercegovine¹¹ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine¹².

Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstvu pravde BiH upućen je 17.4.2023. godine. U svom odgovoru, 5.6.2023. godine, Ministarstvo pravde je

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

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

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

utvrdilo da je Povjerenstvo za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH ponovo uradilo 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 unutarnjem ustroju s 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 korigirani Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju 19.1.2024. godine uputila na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Pravilnik je prošao e-konzultacije sa zainteresiranom javnošću.

Po pitanju utvrđenih nedostataka, u prethodnim godinama smo dali preporuku (preporuka br. 2/2020 u Tablici 2a). Prema navedenim informacijama, ocijenili smo kako je Agencija poduzimala aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

Rukovodstvo Agencije nije postupilo u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je sačinila temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹³ i Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 skupina 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 akcijski plan Strategije razvoja unutarnjih finansijskih kontrola.

Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u roku.

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

5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 prestrukturiranja rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 36.900 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Na bazi Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH Agencija je sačinila zabilješku bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirali smo kako su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračun za 2023. godinu.

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

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

6.1.1. Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu 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 specijaliziranih vozila). Pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju ravnatelj, zamjenik ravnatelja Agencije i drugi državni službenici po odobrenju ravnatelja, pri čemu nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza¹⁵.

Agencija nije interno uredila broj, uvjete nabave i način korištenja službenih vozila za specijalizirane namjene u skladu s Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.¹⁶ Odredbama navedenog pravilnika, Agencija je u obvezi pribaviti suglasnost Vijeća ministara na Prijedlog pravilnika o uporabi specijaliziranih vozila u Agenciji.

¹⁴ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

¹⁶ Službeni glasnik 34/23

Agencija je u veljači 2024. godine tražila mišljenje od Ministarstva financija i trezora BiH na Obrazac 2a o fiskalnoj procjeni propisa u svezi s prijedlogom predmetnog Pravilnika.

Također napominjemo kako Agencija prethodnih godina nije uredila uporabu službenih specijaliziranih vozila s tada važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH, odnosno ni tada nije osigurala suglasnost Vijeća ministara BiH na interni pravilnik o uporabi službenih vozila u Agenciji i pored stalnih ukazivanja Ureda za reviziju na ispunjenje te obveze.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna pribaviti suglasnost Vijeća ministara na Prijedlog pravilnika o uporabi specijaliziranih službenih vozila u skladu s Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (301.510 KM), kratkoročne tekuće obveze (189.145 KM) i obveze prema uposlenima (91.290 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno je 29 uposlenih.

Na 31.12.2023. godine Agencija je imala 27 uposlenih.

7.1. Ugovori o djelu

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

U tijeku 2023. godine putem ugovora o djelu angažirano je 10 izvršitelja, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su u rasponu od 120 KM do 1.540 KM na mjesečnoj razini. Četvero izvršitelja

je angažirano u kontinuitetu tijekom godine i isplaćena im je neto godišnja naknada u ukupnom iznosu od 40.800 KM.

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

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

Od ožujka do konca 2023. godine izvršen je angažman jednog izvršitelja zaključivanjem ugovora o djelu uz mjesečnu neto naknadu u iznosu od 1.200 KM.

Uvidom u zaključene ugovore o djelu kao i izvješća o obavljenim poslovima može se zaključiti kako se radi o poslovima koji spadaju u redovite poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (poslovi vezani za financijske i knjigovodstvene poslove, kontrola i priprema računa za unos u ISFU sustav, kontroliranje i likvidacija putnih naloga i sl.).

Također, i ove godine je nastavljen angažman tri izvršitelja u kontinuitetu na poslovima vezanim za projekat „Ojačavanje infrastrukture Agencije s obzirom na zaštitu od ionizirajućeg zračenja i radijacijsku sigurnost i zaštitu“. Mjesečna neto naknada za dva izvršitelja iznosi po 800 KM, a za trećeg izvršitelja 1.000 KM. U zaključenim ugovorima nisu precizirane konkretne aktivnosti koje treba da se urade. Kao opis posla za koji se angažiraju izvršitelji navodi se jedna vrsta posla, dok se u izvješću od radu pored spomenutih poslova prezentiraju i drugi poslovi svojstveni sistematiziranom radnom mjestu unutar Sektora za autorizaciju.

Prema Zakonu o obveznim 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 sistematiziranih 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 (poduzimač, izvođač radova) obvezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilatelj se obvezuje da mu za to plati naknadu (članak 600).

8. JAVNE NABAVE

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

Prema prezentiranim podacima¹⁹, Agencija je u 2023. godini provela pet postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 101.118 KM i četiri konkurentska postupka u vrijednosti od 53.081 KM. Agencija je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 82.760 KM.

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

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

PREPORUKA 4

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

Agencija u postupku nabave usluga održavanja vozila nije predvidjela zaključivanje okvirnog sporazuma, nego je zaključila konkretan Ugovor o nabavi kojim su obuhvaćene točno utvrđene količine za predmet nabave za koji to nije moguće, odnosno za koji se u praksi primjenjuju okvirni sporazumi. S tim u svezi, Naputkom o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponuda Agencije²¹ je definirano da Ugovorno tijelo u tenderskoj dokumentaciji kod Ugovora o javnoj nabavi određuje točnu količinu predmeta nabave, a kod okvirnog sporazuma točnu ili okvirnu količinu predmeta nabave.

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

PREPORUKA 5

Preporučujemo Agenciji da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije obvezno koristi Naputak o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponuda.

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

¹⁹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁰ Članak 15. stavak 2. točka d) Zakona o javnim nabavama BiH

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



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Osman Paćuka, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-882/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	18,000	19,500	37,500	36,420	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	24,000	-4,000	20,000	20,000	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	1,278,000	0	1,278,000	1,226,378	96

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

Ravnatelj:
Ivan Lasić, mag. phys.

Bilaca stanja na 31.12.2023. godine

Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	280,435	186,094	151
Kratkoročne tekuće obveze	189,145	104,552	181
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	91,290	81,542	112
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 8.3. 2024. godine

Ravnatelj:

Ivan Lasić, mag. phys

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	180,000	0	180,000	243,194	135
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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

Ravnatelj:
Ivan Lasić, mag. phys.