



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

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



# **ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

## **ДРЖАВНЕ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАДИЈАЦИОНУ И НУКЛЕАРНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Сарајево, јун 2024. године





## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>2</b>
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
<b>II</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>8</b>
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА .....	8
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ .....	10
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	11
5.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....	11
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	11
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета .....	12
6.2.	Преглед прихода и примитака .....	13
6.3.	Биланс стања.....	13
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА .....	13
7.1.	Уговори о дјелу.....	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	15
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА.....	16
	<b>ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>16</b>



## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### **Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

**Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.**

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)<sup>2</sup>. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 12/06

<sup>2</sup> Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### **Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

**Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.**

### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње<sup>3</sup>**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији још увијек није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја);*
- *и даље је присутан ангажман лица по основу уговора о дјелу који одговарају пословима из описа систематизованих радних мјеста (тачка 7.1. Извјештаја);*
- *недостаци и слабости у поступцима јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

### **Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење

---

<sup>3</sup> Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 27.6.2024. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Твртковић, с. р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

### **ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевих, с. р.



## II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).



### III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је пет препорука (једна нова и четири поновљене) и односе се на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години обрађене су двије препоруке које су у претходном периоду оцијењене као препоруке чија је реализација у току и које су и даље предметом праћења у погледу њихове реализације<sup>4</sup>.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Агенција је дужна доставити одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.	Н
2	Агенција је дужна прибавити сагласност Савјета министара на Приједлог правилника о употреби специјализованих службених возила у складу са Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.	П
3	Агенција је дужна ангажмане по основу уговора о дјелу користити само у случајевима у којима је предмет уговора одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ, а не за послове који се обављају у континуитету и који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста.	П
4.	Агенција је дужна вриједност набавке процијенити за сваки лот посебно, тако да процијењена вриједност набавке представља збир свих лотова.	П
5.	Препоручујемо Агенцији да приликом сачињавања тендерске документације обавезно користи Упутство о припреми модела тендерске документације и понуда Агенције за јавне набавке БиХ.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Видјети тачку 2. Извјештаја

<sup>5</sup> Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

## IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

### 1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у потпуности резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

### 2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
  - усклађивање Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ;
  - ангажман лица по основу уговора о дјелу за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста;
  - недостатке и слабости у процесу јавних набавки.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно пет претходно датих препорука, реализовала двије, док три препоруке нису реализоване.

За препоруке из извјештаја претходних година (четири препоруке), утврдили смо да је једна реализована, једна нереализована, реализација једне препоруке је у току, док једна препорука није могла бити оцијењена. Препорука чија је реализација у току није поновљена у извјештају за 2022. годину, али се њена реализација, као и реализација препоруке која није могла бити оцијењена, континуирано прати.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Као и претходних година, у складу са тада важећим Правилником Савјета министара БиХ, тако и ове године, у складу са Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ, који је ступио на снагу у 2023. години, Агенција није прибавила сагласност Савјета министара на Правилник о употреби специјализованих возила у Агенцији.	✘
2	Агенција је у текућој години обезбиједила да се средства репрезентације користе у складу с њиховом намјеном.	✔
3	Ангажман лица по уговорима о дјелу на радним мјестима која одговарају описима послова предвиђених постојећом систематизацијом и у 2023. години је настављен и то у већем износу од претходне године.	✘
4	Агенција је избор најповољнијег понуђача вршила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	✔
5	Иако је Агенција уговоре о набавци закључивала по лотовима, вриједност набавке није процијенила по лотовима, него укупно за све лотове.	✘

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
2/2021	Агенција је у 2023. годину предузимала активности у циљу даљег развоја система финансијског управљања и контроле, ажурирањем регистра ризика и доношењем акционог плана Стратегије развоја интерних финансијских контрола.	✔
7/2021	Агенција и даље не поступа у складу с Упутством за припрему модела тендерске документације којом су обухваћени услови за склапање оквирних споразума и уговора о набавци.	✘
2/2020	Агенција је више пута у 2023. години достављала Приједлог правилника о унутрашњој организацији Министарству правде на мишљење, али је исти поновно враћан на састављање приједлога описа послова радних мјеста. Активности су настављене и у 2024. години тако што су у јануару исте године доставили кориговани Приједлог правилника о унутрашњој организацији Министарству финансија и трезора БиХ и Уреду за законодавство Савјета министара БиХ на мишљење.	●
8/2020	У 2023. години није било коришћења неплаћеног одсуства у Агенцији те није било могуће оцијенити реализацију препоруке.	Ⓜ

Статус: ✔ реализована препорука<sup>6</sup>, ● препорука чија је реализација у току<sup>7</sup>, ✘ нереализована препорука<sup>8</sup>, Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Реализоване су активности наведене у препоруци.

<sup>7</sup> У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

<sup>8</sup> Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

<sup>9</sup> Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

### 3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција самостално, у складу са законом и другим прописима, врши регулаторну контролу безбједности извора зрачења, безбједности радиоактивног отпада и безбједности транспорта. Надлежности Агенције прописане су чланом 8. Закона о радијационој и нуклеарној безбједности у Босни и Херцеговини.

Агенцијом руководи директор којег именује Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Директор има два замјеника.

Директору и замјеницима директора истекао је мандат почетком године. Агенција за државну службу БиХ је крајем марта 2023. године расписала Јавни оглас за попуњавање радних мјеста директора и замјеника директора. Рјешењима Савјета министара БиХ са 28. сједнице, од 20.11.2023. године, именовани су директор и један замјеник директора Агенције на мандат од пет година<sup>10</sup>, док је избор другог замјеника директора неуспјешно окончан. На поменутој сједници Савјета министара разријешено је и претходно руководство Агенције.

Агенција још увијек није завршила активности на усклађивању правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине<sup>11</sup> и Одлуке о класификацији радних мјеста и критеријумима за опис посла у институцијама Босне и Херцеговине<sup>12</sup>.

Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарству правде БиХ упућен је 17.4.2023. године. У свом одговору, 5.6.2023. године, Министарство правде је утврдило да је Комисија за анализу радних мјеста Министарства правде БиХ поново урадила анализу, али да Приједлог описа послова радних мјеста у Агенцији није правилно састављен.

Након тога, 11.7.2023. године, Агенција је доставила нови Приједлог правилника о унутрашњој организацији са потребним корекцијама, али је Министарство правде БиХ одговорило да трећи пут не прегледа описе послове радних мјеста у институцији, јер су прва два пута добили негативно мишљење.

Агенција је кориговани Приједлог правилника о унутрашњој организацији 19.1.2024. године упутила на мишљење Министарству финансија и трезора БиХ и Уреду за законодавство Савјета министара БиХ. Правилник је прошао е-консултације са заинтересованом јавношћу.

**По питању утврђених недостатака, у претходним годинама смо дали препоруку (преорука бр. 2/2020 у Табели 2а). Према наведеним информацијама, оцијенили смо да је Агенција предузимала активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.**

Руководство Агенције није поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ број 81/23

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15, 51/18



## ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна доставити одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

## 4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

### Финансијско управљање и контрола

Агенција је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ<sup>13</sup> и Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика.

У 2023. години формирана је радна група за успостављање и развој финансијског управљања и контроле и процеса управљања ризицима. Ажуриран је регистар ризика у дијелу израде мјесечног и годишњег плана инспекција, архивирања и раздуживања предмета и функционалности Агенције у погледу кадровске попуњености. Агенција је у текућој години усвојила акциони план Стратегије развоја интерних финансијских контрола.

Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле достављен је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у року.

## 5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.278.000 КМ (текући издаци 1.236.000 КМ и капитални издаци 42.000 КМ)<sup>14</sup>.

Агенција је извршила два реструктурисања расхода буџета у укупном износу од 36.900 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. На бази Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ Агенција је сачинила

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

<sup>14</sup> До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.



забилешку билансних позиција као и образложење расхода за 2023. годину. Анализом билешки уз финансијске извјештаје констатовали смо да су иста детаљно образложена по структури расхода и билансних позиција за 2023. годину.

## 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.226.377 КМ, што је за 51.623 КМ мање у односу на одобрени буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (703.056 КМ), уговорене услуге (212.573 КМ) и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика (104.046 КМ).

*Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.*

### 6.1.1. Издаци за употребу возила

Издаци за употребу возила са 31.12.2023. године износе 47.422 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (15.063 КМ), материјал за поправак и одржавање возила (10.867 КМ) и ауто-гуме (9.839 КМ).

Агенција на располагању има седам возила (два службена и пет специјализованих возила). Право на коришћење службених возила остварују директор, замјеник директора Агенције и други државни службеници по одобрењу директора, при чему немају право на накнаду трошкова превоза<sup>15</sup>.

Агенција није интерно уредила број, услове набавке и начин коришћења службених возила за специјализоване намјене у складу с Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.<sup>16</sup> Одредбама наведеног правилника, Агенција је у обавези прибавити сагласност Савјета министара на Приједлог правилника о употреби специјализованих возила у Агенцији.

Агенција је у фебруару 2024. године тражила мишљење од Министарства финансија и трезора БиХ на Образац 2а о фискалној процјени прописа у вези са приједлогом предметног Правилника.

Такође напомињемо да Агенција претходних година није уредила употребу службених специјализованих возила с тада важећим Правилником Савјета министара БиХ, односно ни тада није обезбиједила сагласност Савјета министара БиХ на интерни правилник о употреби службених возила у Агенцији и поред сталних указивања Канцеларије за ревизију на испуњење те обавезе.

<sup>15</sup> Правилник о условима и начину коришћења службених возила и коришћењу приватних возила у службене сврхе Агенције од 4.7.2023. године

<sup>16</sup> Службени гласник 34/23

## ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна прибавити сагласност Савјета министара на Приједлог правилника о употреби специјализованих службених возила у складу са Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.

### 6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 243.194 КМ, што је за 63.194 КМ више у односу на планиране приходе и примитке у 2023. години.

*Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.*

### 6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 301.510 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу 581.944 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (301.510 КМ), краткорочне текуће обавезе (189.145 КМ) и обавезе према запосленима (91.290 КМ).

*Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.*

## 7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Агенцији је одобрено је 29 запослених.

На 31.12.2023. године Агенција је имала 27 запослених.

### 7.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2023. години реализовани су у нето износу од 53.429 КМ и исти су за 7.293 КМ виши у односу на претходну годину. Планирани буџет за ове намјене износио је 45.000 КМ.

У току 2023. године путем уговора о дјелу ангажовано је 10 извршилаца, а издаци по овом основу исплаћени су у распону од 120 КМ до 1.540 КМ на мјесечном нивоу. Четверо извршилаца је ангажовано у континуитету током године и исплаћена им је нето годишња накнада у укупном износу од 40.800 КМ.

Ангажовање по основу уговора о дјелу константно је присутно (од 2016. године) и поред препорука Канцеларије за ревизију у ранијем периоду да се средства за ове намјене користе у изнимним случајевима за конкретне послове који се јављају повремено. Према томе Агенција није поступила у складу са датим препорукама, док су издаци увећани у односу на прошлу годину.





У 2023. години је настављен ангажман спољних сарадника по основу уговора о дјелу у континуитету за обављање послова систематизованих радних мјеста.

Од марта до краја 2023. године извршен је ангажман једног извршиоца закључивањем уговора о дјелу уз мјесечну нето накнаду у износу од 1.200 КМ.

Увидом у закључене уговоре о дјелу као и извјештаје о обављеним пословима може се закључити да се ради о пословима који спадају у редовне послове из описа систематизованих радних мјеста (послови везани за финансијске и књиговодствене послове, контрола и припрема рачуна за унос у ИСФУ систем, контролисање и ликвидација путних налога и сл.).

Такође, и ове године је настављен ангажман три извршиоца у континуитету на пословима везаним за пројекат „Ојачавање инфраструктуре Агенције с обзиром на заштиту од јонизирајућег зрачења и радијациону безбједност и заштиту“. Мјесечна нето накнада за два извршиоца износи по 800 КМ, а за трећег извршиоца 1.000 КМ. У закљученим уговорима нису прецизиране конкретне активности које треба да се ураде. Као опис посла за који се ангажују извршиоци наводи се једна врста посла, док се у извјештају од раду поред поменутих послова презентују и други послови својствени систематизованом радном мјесту унутар Сектора за ауторизацију.

Према Закону о облигационим односима<sup>17</sup> уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога смо мишљења да предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

### ПРЕПОРУКА 3

**Агенција је дужна ангажмане по основу уговора о дјелу користити само у случајевима у којима је предмет уговора одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ, а не за послове који се обављају у континуитету и који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста.**

<sup>17</sup> Уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду (члан 600).



## 8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама БиХ<sup>18</sup>.

Према презентованим подацима<sup>19</sup>, Агенција је у 2023. години провела пет поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела један отворени поступак у вриједности од 101.118 КМ и четири конкурентска поступка у вриједности од 53.081 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 82.760 КМ.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

Тендерском документацијом набавке услуга мониторинга радиоактивности животне средине предмет набавке је подијељен у пет лотова, а вриједност набавке није процијењена по лотовима у складу са Законом о јавним набавкама БиХ<sup>20</sup>, него је дата укупна процијењена вриједност набавке. Уговори о набавци закључивани су појединачно за сваки лот. Приликом фактурисања извршених услуга добављач је испоставио фактуру у којој је приказан укупно уговорени износ по свим лотовима.

### ПРЕПОРУКА 4

**Агенција је дужна вриједност набавке процијенити за сваки лот посебно, тако да процијењена вриједност набавке представља збир свих лотова.**

Агенција у поступку набавке услуга одржавања возила није предвидјела закључивање оквирног споразума, него је закључила конкретан Уговор о набавци којим су обухваћене тачно утврђене количине за предмет набавке за који то није могуће, односно за који се у пракси примјењују оквирни споразуми. С тим у вези, Упутством о припреми модела тендерске документације и понуда Агенције<sup>21</sup> је дефинисано да Уговорни орган у тендерској документацији код Уговора о јавној набавци одређује тачну количину предмета набавке, а код оквирног споразума тачну или оквирну количину предмета набавке.

У обрасцу за цијену понуде у поступку набавке материјала и услуга за поправак и одржавање возила наведена је збирна јединична цијена за материјал и услуге одржавања по возилу (редован сервис, замјена дискова, замјена диск плочица), док се на достављеним рачунима одвојено фактуришу материјал и услуге рада сервисера. Овакав начин фактурисања од стране изабраног добављача онемогућава уговорном органу прецизно праћење уговорених цијена и реализацију уговора.

### ПРЕПОРУКА 5

**Препоручујемо Агенцији да приликом сачињавања тендерске документације обавезно користи Упутство о припреми модела тендерске документације и понуда.**

<sup>18</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

<sup>19</sup> Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

<sup>20</sup> Члан 15. став 2. тачка д) Закона о јавним набавкама БиХ

<sup>21</sup> Службени гласник број 90/14 и 20/15.



## 9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Осман Паћука – вођа тима, Лутвија Шрндић – члан тима и Жељко Ћавар - члан тима.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Осман Паћука, с. р.

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 03-16-1-882/24

### Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

## Преглед расхода буџета за 2023. годину

Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>1,236,000</b>	<b>-15,500</b>	<b>1,220,500</b>	<b>1,169,958</b>	<b>96</b>
Бруто плате и накнаде	740,000	-26,700	713,300	703,056	99
Накнаде трошкова запослених	121,000	-6,200	114,800	104,046	91
Путни трошкови	25,000	9,000	34,000	33,986	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	23,000	0	23,000	21,528	94
Издаци за енергију и комуналне услуге	3,000	700	3,700	3,663	99
Набавка материјала	14,000	5,700	19,700	19,583	99
Издаци за усл. превоза и горива	18,000	1,000	19,000	16,594	87
Унајмљивање имовине и опреме	22,000	0	22,000	21,487	98
Издаци за текуће одржавање	28,000	0	28,000	26,893	96
Издаци за осигурање	6,000	1,000	7,000	6,549	94
Уговорене и друге посебне услуге	236,000	0	236,000	212,573	90
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>42,000</b>	<b>15,500</b>	<b>57,500</b>	<b>56,420</b>	<b>98</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	18,000	19,500	37,500	36,420	97
Набавка осталих сталних средстава	24,000	-4,000	20,000	20,000	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b>	<b>1,278,000</b>	<b>0</b>	<b>1,278,000</b>	<b>1,226,378</b>	<b>96</b>
<b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Програми посебне намјене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Укупно буџет (4+5+6+7)</b>	<b>1,278,000</b>	<b>0</b>	<b>1,278,000</b>	<b>1,226,378</b>	<b>96</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 8.3.2024. године.

Директор:  
Иван Ласић, маг. phys.

**Биланс стања на 31.12.2023. године**

Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
<b>2. Стална средства</b>	<b>301,510</b>	<b>284,702</b>	<b>106</b>
Стална средства	1,353,379	1,266,516	107
Исправка вриједности	1,051,869	981,814	107
Неотписана вриједност сталних средстава	301,510	284,702	106
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>301,510</b>	<b>284,702</b>	<b>106</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>280,435</b>	<b>186,094</b>	<b>151</b>
Краткорочне текуће обавезе	189,145	104,552	181
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	91,290	81,542	112
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>5. Извори средстава</b>	<b>301,510</b>	<b>284,702</b>	<b>106</b>
Извори средстава	301,510	284,702	106
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>581,945</b>	<b>470,796</b>	<b>124</b>

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 8.3. 2024. године

Директор:

Иван Ласић, маг. phys

**Преглед прихода и примитака у 2023. години**

Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Непорески приходи</b>	<b>180,000</b>	<b>0</b>	<b>180,000</b>	<b>243,194</b>	<b>135</b>
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	180,000	0	180,000	243,194	<b>135</b>
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
<b>2. Текући трансфери и донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
<b>3. Капитални примици</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
<b>4. Укупни приходи и примици (1+2+3)</b>	<b>180,000</b>	<b>0</b>	<b>180,000</b>	<b>243,194</b>	<b>135</b>

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 8.3. 2024. године

Директор:  
Иван Ласић, маг. phys.