UREDZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

ДРЖАВНЕ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАДИЈАЦИОНУ И НУКЛЕАРНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-03-06-16-1-866/10

Сарајево, мај 2010. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ 5

1. Увод 5

2. Поступање по ранијим препорукама 6

3. Систем интерних контрола 6

4. Буџет 7

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА 7

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год. 9

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност** (у даљем тексту: Агенција) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Агенције са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 25.05.2010. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност је самостална управна организација основана Законом о радијационој и нуклеарној безбједности у Босни и Херцеговини (Службени гласник БиХ број 88/07), а према одредбама наведеног Закона има овлаштења да:

а) дефинира политику у области радијационе и нуклеарне безбједности, принципе безбједности и одговарајуће критерије као базу за своје регулаторне акције;
б) припрема и доноси прописе и упутства на којима се базирају њене регулаторне акције;
в) дефинира експозиције зрачењу које се искључују из оквира прописа на бази тога што не подлијежу регулаторној контроли;
г) установљава и имплементира поступке за нотификацију, ауторизацију, инспекцију и присилно провођење регулаторних захтјева;
д) захтијева да сваки оператор проводи процјену безбједности;
ђ) улази у свако доба у простор или објекат ради обављања државне инспекције безбједности извора зрачења;
е) издаје, допуњава, суспендује или одузима и поставља услове ауторизације за увоз, извоз, производњу, набавку, пријем, посједовање, складиштење, коришћење, провоз, транспорт, одржавање, рециклажу и коначно одлагање, као и сваку другу активност у вези са изворима јонизирајућег зрачења;
ж) издаје, допуњава, суспендује или одузима одобрење техничким сервисима за заштиту од зрачења;
з) утврђује искључења и изузећа у вези са посједовањем и коришћењем извора зрачења и о томе издаје одговарајући документ;
и) предузима одговарајуће мјере у случају радиолошког ванредног догађаја и нуклеарног удеса;
ј) успоставља и одржава Државни регистар извора јонизирајућег зрачења и лица изложених јонизирајућем зрачењу, као и издатих дозвола;
к) сарађује с другим тијелима управе и другим институцијама у односу на садржај рада Агенције;
л) установљава одговарајуће методе ширења јавних информација о питањима јонизирајућег зрачења;
љ) утврђује приједлог износа такси за издавање ауторизације, односно одобрења, те брине о наплати таксе;
м) сарађује с другим државама, Међународном агенцијом за атомску енергију (IAEA) и другим релевантним међународним организацијама;
н) државни је партнер Међународне агенције за атомску енергију;
њ) заступа Босну и Херцеговину на међународном нивоу о питањима из области радијационе и нуклеарне безбједности;
о) предузима потребне мјере за безбједност радиоактивних и нуклеарних материјала, у сарадњи с релевантним државним агенцијама, и да тражи од других надлежних органа да врше праћење унутар државе и на потребним контролним мјестима с циљем откривања извора који нису под регулаторном контролом;

п) да буде спремна помагати у хитним ситуацијама и реагирати у складу с државним акционим планом у хитним ситуацијама;
р) утврђује званичне аранжмане с другим релевантним агенцијама укљученим у регулаторни процес;
с)даје мишљења и препоруке за приступање међународним конвенцијама, као и препоруке за усвајање других међународних докумената у области радијационе и нуклеарне безбједности;
т) проводи обавезе које је Босна и Херцеговина преузела према међународним конвенцијама и билатералним споразумима, а које се односе на радијациону и нуклеарну безбједност и примјену мјера заштите у сврху неширења нуклеарног оружја.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине није вршила ревизију пословања Агенције у претходном периоду, с обзиром да су средства за рад Агенције одобрена у августу 2008. године из текуће резерве са позиције "резервисања за нове институције".

3. Систем интерних контрола

Према важећим законским прописима Агенцијом управља директор којег именује Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Директор има два замјеника. Директор Агенције предлаже буџет на основу потреба за реализацију регулаторног програма.

Према расположивим информацијама Савјет министара БиХ је у јуну 2008. године именовао в.д. директора Агенције чиме је омогућено формално правно отпочињање рада Агенције. На приједлог Агенције, Савјет министара БиХ усвојило је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, након чега је Агенција за државну службу БиХ објавила конкурс за попуну руководећих мјеста за позиције директора и два замјеника директора Агенције. Након проведене конкурсне процедуре, у јулу 2009. године, Савјет министара БиХ је именовао једног замјеника и овластило га да руководи Агенцијом, с обзиром да није било успјешних кандидата за позицију директора и другог замјеника. Током 2009. године поновљена је процедура избора руководства, на основу које је у 2010. години именован директор Агенције, док позиција другог замјеника и даље није попуњена.

У складу са овлаштењима Агенција је покренула процедуре за доношење прописа неопходних за оперативно функционисање. Имплементацијом Споразума о преузимању опреме, архиве, документације и запослених из ентитетских регулаторних тијела за заштиту од зрачења, Агенција је преузела шест запослених са ентитетских нивоа. Током 2009. године у Агенцији је било запослено девет лица, а за одређене послове ангажована су лица и по уговору о дјелу.

Обавили смо ревизију исплата за уговорене услуге извршене по основу закључених уговора о дјелу, те констатовали да је предметна исплата извршена у нето износу од 27.200 КМ, од чега је "радном тиму" за услуге материјално

финанцијских, књиговодствених и рачуноводствених послова исплаћено 21.000 КМ. За радни тим, који је састављен од седам лица, одређена је мјесечна накнада у износу од 1.750 КМ. Напомињемо да Сектор за правне кадровске и опште послове Агенције није попуњен према утврђеној систематизацији те је поменути радни тим потписивањем уговора о дјелу обавио неопходне радне активности у 2009. години.

Руководству Агенције препоручујемо да изврши анализу трошкова по основу уговора о дјелу, те да изврши консултације са Министарством финансија и трезора везано за материјално-финансијске послове, чиме би се елиминисао ризик да трошење средстава за конкретну намјену није у складу са начелом рационалног трошења буџетских средстава.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину одобрена су средства за Агенцију у укупном износу од 824.000 КМ. Мјерама уштеда у буџету институција Босне и Херцеговине, у току 2009. године, одобрени буџет је умањен за 37.025 КМ. На основу одлуке Министарства финансија и трезора из јула 2009. године, извршено је реструктурисање расхода у оквиру укупно одобрених издатака, на начина да је повећана позиција набавке опреме за 90.000 КМ, а смањене позиције плата запослених за 50.000 КМ и накнада трошкова запослених за 40.000 КМ.

Агенција је исказала извршење буџета у износу од 378.769 КМ што је, у односу на расположива средства мање за 52% или у номиналном износу за 408.207 КМ.

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

Програм рада и извјештај о раду

Важећим законским прописима је дефинисано да је Агенција одговорна Савјету министара БиХ за извршење функција из своје надлежности, а да извјештај о стању радијационе и нуклеарне безбједности најмање једанпут годишње доставља Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Сходно наведеном Агенција је доставила Савјету министара БиХ програм рада и извјештај о раду.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Мирсада Сијамић, виши ревизор _____

Нада Лацо, ревизор _____

Наташа Павловић, ревизор _____

Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције - мјере уштеде по захтјеву ММФ	Реструктурисање и текућа резерва	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	**Текући издаци**	**799.000**	**-37.025**	**-90.000**	**671.975**	**263.810**	**408.165**	**39**
1.	Плате запослених	411.000	-14.385	-50.000	346.615	107.558	239.057	31
2.	Накнаде трошкова запослених	108.000	-8.640	-40.000	59.360	19.445	39.915	33
3.	Путни трошкови	49.000	-9.900		39.100	7.226	31.874	18
4.	Издаци телефонских и поштанске услуга	11.000			11.000	5.599	5.401	51
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	16.000			16.000	1.002	14.998	6
6.	Набавка материјала	21.000			21.000	6.232	14.768	30
7.	Издаци за услуге пријевоза и горива	9.000			9.000	1.275	7.725	14
8.	Изнајмљивање имовине и опреме	90.000			90.000	75.669	14.331	84
9.	Издаци за текуће одржавање	4.000			4.000	3.758	242	94
10.	Издаци за осигурање	4.000			4.000	2.750	1.250	69
11.	Уговорене и друге услуге	76.000	-4.100		71.900	33.296	38.604	46
II	**Капитални издаци**	**25.000**	**0**	**90.000**	**115.000**	**114.958**	**42**	**100**
1.	Набавка земљишта							
2.	Набавка грађевина							
3.	Набавка опреме	25.000		90.000	115.000	114.958	42	100
4.	Набавка осталих сталних средства							
5.	Реконструкција и инвес.одрж.							
III	**Текући грантови**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.								
2.								
3.								
IV	**Укупан буџет**	**824.000**	**-37.025**	**0**	**786.975**	**378.768**	**408.207**	**48**
V	**Донације**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.								
2.								
3.								
VI	**Укупан буџет са донацијама**	**824.000**	**-37.025**	**0**	**786.975**	**378.768**	**408.207**	**48**
VII	**Број запослених**	**34**			**34**	**9**	**25**	**26**