URED ZA 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 ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАДИЈАЦИОНУ И НУКЛЕАРНУ СИГУРНОСТ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број:01/02/03-07-16-1-476/15

Сарајево, јуни 2015. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 2
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 4
1. Увод 4
2. Поступање по ранијим препорукама 4
3. Систем интерних контрола 5
4. Буџет 6
5. Планирање и извјештавање о раду 6
6. Преглед расхода буџета 7
6.1 Текући издаци 7
6.2. Капитални издаци 10
7. Биланс стања 10
8. Јавне набавке 11
9. Приходи 11
10. Кореспонденција 12
III ПРИЛОГ 13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 13
Преглед расхода буџета за 2014. годину
Биланс стања на 31.12.2014. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Државној регулаторној агенцији за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- реализацију издатака по основу бруто плата, уговора о дјелу и путних трошкова како је то наведено у тачки 6.1. Текући издаци,
- планирање и реализацију прихода Агенције како је то наведено у тачки 9. Приходи.

Сарајево, 23.06.2015.године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је самостална управна организација основана Законом о радијационој и нуклеарној безбједности у Босни и Херцеговини.
Према одредбама наведеног Закона Агенција има овлаштења да: дефинише политику у области радијационе и нуклеарне безбједности, принципе безбједности и одговарајуће критерије као базу за своје регулаторне акције; припрема и доноси прописе и упутства на којима се базирају њене регулаторне акције; установљава и имплементира поступке за нотификацију, ауторизацију, инспекцију и присилно провођење регулаторних захтјева; предузима одговарајуће мјере у случају радиолошког ванредног догађаја и нуклеарног удеса; успоставља и одржава Државни регистар извора јонизирајућег зрачења и лица изложених јонизирајућем зрачењу, као и издатих дозвола; сарађује с другим тијелима управе и другим институцијама у односу на садржај рада Агенције; установљава одговарајуће методе ширења јавних информација о питањима јонизирајућег зрачења; утврђује приједлог износа такси за издавање ауторизације, односно одобрења, те брине о наплати таксе; сарађује с другим државама, Међународном агенцијом за атомску енергију (IAEA) и другим релевантним међународним организацијама и сл.
Сходно важећим прописима радом Агенције руководи директор којег именује Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине.
Сједиште Агенције је у Сарајеву, а регионалне канцеларије су успостављене у Бања Луци и Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

У извјештају о обављеној ревизији за 2013.годину Агенцији је дато позитивно мишљење са истицањем предмета.
Сходно уоченим слабостима Агенцији су дате препоруке а степен реализације истих је како слиједи:

Реализоване препоруке:

Уговори о дјелу се закључују прије извршења активности, редуциран је број лица који раде на изради докумената из надлежности Агенције и сачињавају се извјештаји о раду. Трошкови репрезентације су редуцирани и за исте се сачињавају образложења.
Врши се периодично сравњивање прихода које Агенција остварује по основу такси и издавања лиценци. Агенција је испитала могућности везане за коришћење услуге е-Владе.

Препоруке у току:

Када је у питању кадровска попуњеност Агенције и потреба за кадровима покренуте су активности према Савјету министара у циљу одобрења додатног запошљавања у Агенцији.
У вријеме вршења ревизије није био израђен План интегритета, а према добијеним информацијама документ је у завршној фази.
Покренуте су одређене активности у циљу рјешавања питања неусклађености евиденција о службеним путовањима и присуству на послу али то питање још увијек није ријешено.
Према новој одлуци о коришћењу службених возила планирано је да Агенција

смањи број службених возила са седам на шест.
Препорука која се односи на потребу да подуговарачи испуњавају захтјеве из тендера као и изабрани понуђач није могла бити тестирана јер није било поступака јавних набавки са подуговарањем.

Нереализоване препоруке:

Уочено је поновно да су у комисијама за попис средстава и обавеза лица која имају непосредну везу са евидентирањем и контролом средства која су предмет пописа.

3. 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 правилима.
У недостатку јединствених правила, за које је надлежан Савјет министара Босне и Херцеговине, којима би се ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Агенција је донијела интерне акте и прописала интерне процедуре за праћење извршења појединих издатака.

Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ за обављање функције интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2014.години у Агенцији нису вршене активности интерне ревизије.

Кроз ревизионе активности уочене су слабости система интерних контрола у вези реализације путних трошкова, издатака за гориво, уговора о дјелу.
Посебно истичемо потребу јачања система интерних контрола у сегменту благајничког пословања у Агенцији.

Препоручује се Агенцији да ради на даљем унапређењу система интерних контрола посебно у сегменту праћења извршења буџета, документовању свих пословних промјена те одобравању и контроли насталих пословних трансакција.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенција има директора и замјеника директора. Наиме сходно систематизацији радних мјеста предвиђена су два замјеника директора али је тренутно попуњено само једно.
Мандат замјенику директора је истекао 02.07.2014. године и о истом је обавијештена АДС.
Агенција није добила повратну информацију у вези статуса замјеника директора, и замјеник послове у Агенцији обавља до разрјешења дужности или новог именовања.
Према Правилнику о унутрашњој организацији Агенција има систематизована 34 радна мјеста од којих је 17 попуњено.
Унутрашњу организацију Агенције чине: кабинет директора, двије регионалне канцеларије (Мостар и Бања Лука), два сектора (Сектор за правне, кадровске и опште послове и Сектор за ауторизацију) , те Главни инспекторат.
Утврђено је да нису попуњене позиције: замјеника директора, мјеста шефова регионалних канцеларија, помоћника директора у Сектору за ауторизацију и мјесто

главног инспектора у главном инспекторату.
Непопуњеност кључних позиција у организацији Агенције које су у непосредној вези са изворном надлежношћу према мишљењу ревизије има утицаја на ефикасност функционисања институције.

4. Буџет

Агенција је поднијела захтјев за буџетским средствима у износу од 961.000 КМ а буџет је одобрен у износу од 945.000 КМ. На текуће издатке се односи 933.000 КМ а на капиталне 12.000 КМ. Ребалансом буџета извршено је умањење расположивих буџетских средства за 10.000 КМ те је укупно расположиви буџет Агенције у 2014.години износио 935.000 КМ. Извршење буџета са 31.12.2014. године износи 863.082 КМ или 92 %.
Агенција је извршила промјену структуре расхода на основу Одлуке МФТ од 12.11.2014.године и то са позиције Уговорене услуге у износу од 17.000 КМ а у корист позиције Издаци телефонских и поштанских услуга у износу од 6.000 КМ и позиције Капитални издаци - набавка опреме у износу од 11.000 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Савјет министара је одлуком од 6. новембра 2013. године усвојио Стратегију управљања радиоактивним отпадом у БиХ, а приједлог исте је припремила Агенција. Осим тога Агенција проводи Политику о безбједности извора јонизирајућег зрачења у Босни и Херцеговини коју је Савјет министара донио половином 2012. године.
Агенција је у новембру 2013. године сачинила План рада за 2014. годину у којем су планиран активности груписане како слиједи: нормативне активности (план израде подзаконских аката), регулаторне активности (ауторизација дјелатности, регистар радиоактивних извора и инспекцијски надзор), међународна сарадња (билатерална сарадња , сарадња са IAEA, међународне конвенције, европске интеграције) и остале активности.
Планом рада нису дефинисани рокови извршења планираних активности.
Агенција је у јануару мјесецу 2015. године доставила Савјету министара изјашњење о реализацији програмских задатака за јануар-децембар 2014.године те Извјештај о раду за 2014. годину.
У извјештају о раду се наводи да је у Сектору за ауторизацију извршена обрада: 98 лиценци, 49 обнављања лиценци, 7 издатих регистрација, 48 нотификација, 126 одобрења за промет радиоактивних извора и складиштење извора.
У инспекторату је извршено 273 контроле правних лица, 95 издатих рјешења о отклањању недостатака и 4 издата рјешења о уклањању извора јонизирајућег зрачења непознатог власника.
Од законодавних активности Агенција је у 2014. години донијела Правилник о границама садржаја радионуклида у храни, храни за животиње, лијековима, предметима опште употребе, грађевинском материјалу и другој роби која се ставља у промет; Правилник о мониторингу радиоактивности у околини и Правилник о признавању статуса квалифицираног експерта.
У 2014.години је започета имплементација пројекта из циклуса IPA 2011 - Јачање техничких капацитета нуклеарних регулаторних тијела на западном Балкану. Током 2014.године интензивно је провођена сарадња са IAEA.

- **Превенција корупције**

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционима планом за провођење Стратегије који подразумијева проактивну улогу према превари и корупцији, донијела властити план дјеловања против корупције.
У току ревизије Агенција још увијек није била донијела План интегритета сходно претходно поменутој Стратегији.

Препоручује се Агенцији да оконча активности на изради Плана интегритета сходно Стратегији за борбу против корупције у БиХ.

6. Преглед расхода буџета[1]

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 491.393 КМ. Важећом систематизацијом је предвиђено 34 запослена лица а број запослених са 31.12.2014. године је био 17 лица и једно лице на неплаћеном одсуству. Буџет је планиран на бази 18 запослених у 2014. години.
Једној упосленици је дозвољено на основу издатог рјешења о неплаћеном одсуству да одсуствује годину дана због школовања у иностранству.
Због одсуства поменуте запослените Агенција се обратила писменим путем АДС-у ради давања упуте о начину привремене попуне упражњеног радног мјеста.
АДС је у свом одговору сугерисала Агенцији да попуну изврши у складу са Законом о раду (јавни оглас).
Агенција је попуну упражњеног радног мјеста извршила ангажманом два лица по основу уговора о дјелу.
У вријеме вршења ревизије констатовано је да није проведено оцјењивање запослених Агенције на крају 2014. године.

Препоручује се Агенцији да у случајевима дилема у примјени Закона о раду и Закона о државној служби тражи појашњења и тумачења од надлежних служби. По добијању инструкција за поступање које су засноване на закону исте је потребно досљедно примијенити у пракси.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 51.076 КМ и односе се на накнаде за превоз (8.831 КМ), накнаде смјештај дужносника (4.800 КМ), одвојени живот (2.507 КМ), топли оброк (18.866 КМ), регрес (4.802 КМ), помоћи у случају смрти (4.956 КМ).

Истичемо да су и даље уочене неусаглашености евиденција о присуству на послу и службених путовања на чијем се рјешавању како нам је казано Агенција ради у текућем периоду.

- **Путни трошкови**

[1] Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Укупно остварени издаци за путне трошкове у 2014.години износе 35.902 КМ. Од наведеног износа на трошкове путовања у земљи се односи 7.524 КМ а на трошкове путовања у иностранству 28.379 КМ.

Путни трошкови у иностранству (28.379 КМ): Путни трошкови у иностранству се углавном односе на учешћа на састанцима о припреми IAEA докумената о пошиљкама отпадног метала који могу садржавати радиоакативни материјал, учешће на EURPED радионицама и други стручни семинари из дјелокруга рада Агенције.
Увидом у документацију констатовали смо да се наведена путовања великим дијелом организују и реализују на позив организатора који сносе већину или чак све трошкове путовања тако да Агенција исплаћује у већини случајева 30 % од пуне припадајуће дневнице упосленицима који одлазе на наведена путовања.
Уочено је да у позивним писмима (IAEA) стоји и клаузула да се признају сви трошкови путовања и боравка на путу уз услов да се путовање не финансира из других извора. За таква путовања у Агенцији се исплаћују дневнице у износу од 30 % пуне дневнице која се односи на одређену дестинацију.
Увидом у путне налоге и документацију констатовано је да се на службена путовања упућују и лица која су у Агенцији ангажована по основу уговора о дјелу.
Увидом у путне налоге за службена путовања у земљи констатовано је да су у одређеним случајевима плаћања смјештаја вршена готовином што би требало избјегавати и тежити да се сва плаћања те врсте врше безготовински.

Препоручује се Агенцији да реализацију службених путовања врши искључиво у складу са Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци за телефонске и поштанске услуге са 31.12.2014.године су реализовани у износу од 20.749 КМ. Наведени износ чине: трошкови фиксних телефона (6.531 КМ), мобилни телефони (5.813 КМ), интернет (5.857 КМ) и поштанске услуге (2.549 КМ).
Одлуком о праву кориштења службених мобилних и фиксних телефона и накнада за њихово кориштење од 10.05.2012.године утврђена је мјесечна надокнада трошкова службених мобилних телефона у распону од 300 КМ за директора до 50 КМ за возача.
Наведеном одлуком нису била утврђена ограничења за фиксне телефоне.
Право на кориштење службених мобилних телефона у 2014.години је имало осам лица.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила у 2014.години износе 23.571 КМ. Агенција је током године имала на располагању седам возила.
У априлу 2014. године је донесен Правилник о условима и начину кориштења службених возила и кориштењу приватних возила за службене сврхе.
Увидом у путне налоге је констатовано да више лица дужи поједина возила а да се међу лицима која дуже возила налазе и лица ангажована по основу уговора о дјелу.
Увидом у путне налоге уочена је неједнообразност приликом попуњавања путних налога односно одступање од Правилника о начину кориштења службених возила када је у питању вођење евиденција.

Препоручује се Агенцији да ради на побољшању евиденција о коришћењу службених возила. Осим тога препоручујемо да возила дуже искључиво запослени у Агенцији.

Издаци за гориво (12.516 КМ): Издаци за гориво у Агенцији са 30.09.2014. године су износили 5.839 КМ. Добављач за гориво је са Агенцијом закључио уговор у вриједности 17.557 КМ и рабатом од 0,03 КМ/л.
Уочено је да се не одобрава фиксни уговорени рабат приликом фактурисања горива.
На дан 31.12.2014.године Агенција је књижила 24 фактуре за гориво укупне вриједности 5.427 КМ а исте се односе на испоруке из априла, маја, октобра, новембра и децембра 2014. године а у Агенцији су запримљене крајем децембра односно почетком јануара 2015. године.

Препоручујемо континуирано праћење реализације уговора о испоруци горива по питању одобрених попуста, динамике достављања фактура од добављача те документованости извршених испорука.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 19.032 КМ. Најзначајнији издаци се односе на набавку канцеларијског материјала (14.067 КМ) и ауто гума (3.491 КМ).

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу од 103.568 КМ, а односе се на унајмљивање простора и зграда (102.485 КМ) и унајмљивање паркинг простора (1.083 КМ).
Најам пословних простора се врши на локацијама у Сарајеву (211 м² по цијени од 20 КМ/м²) , Мостару (54 м² по цијени од 20,25 КМ/м²) и Бања Луци (100 м² по цијени од 25 КМ/м²).

- **Уговорене услуге**

Укупни издаци за уговорене услуге у 2014.години износе 76.100 КМ. Најзначајнији издаци се односе на уговоре о дјелу 48.341 КМ, стручне услуге 10.460 КМ и репрезентацију 2.293 КМ.
Уговори о дјелу (48.341 КМ): У 2014.години Агенција је ангажовала лица по уговору о одјелу за сљедеће послове:

- за обављање финансијских послова једно лице од априла 2014. године са накнадом од 1.300 КМ
- за обављање благајничких послова једно лице у периоду април-децембар са накнадом од 500 КМ и радом 4 сата дневно,
- једно лице током цијеле године на пословима припреме документације за ауторизацију дјелатности која се тиче извора јонизирајућег зрачења са накнадом од 1.050 КМ,
- једно лице као асистент у инспекцијском надзору са накнадом од 550 КМ,
- лице за обављање хигијеничарских послова са накнадом од 200 КМ мјесечно,
- три лица у комисији за израду Правилника из надлежности Агенције.
- два лица за лекторисање и превод са накнадама на мјесечном нивоу у зависности од учинка.

Из наведеног и садржаја извјештаја о обављеним пословима се може закључити да се по одређеним уговорима о дјелу обављају и послови систематизованих радних мјеста (финансијски послови, послови припреме документације за ауторизацију, помоћ у инспекцијском надзору ..).

Констатовано је да ангажована лица сачињавају извјештаје о раду али да исти нису потписани. Такође је уочено да неки уговори о ангажману нису потписани од стране ангажованог лица.

Препоручује се Агенцији да уговоре о дјелу редуцира на минимум а да обављање послова који нису привременог карактера настоји ријешити сходно законској регулативни која се односи на запошљавања у институцијама БиХ.
Уговори о дјелу да би били валидни морају потписати обје стране а неопходно је такође да извјештај о радну сходно закљученом уговору буде потписан од ангажованог лица.

6.2. Капитални издаци

У 2014. години Агенција је имала на располагању средства у износу од 23.000 КМ за капиталне издатке. Укупно по основу капиталних издатака реализовано 22.145 КМ и то за набавку опреме.

7. Биланс стања[2]

Укупна актива Агенције износи 192.373 КМ а иста се састоји од новчаних средстава у износи 4.654 КМ и неотписане вриједности сталних средстава у износу од 187.719 КМ.

Укупна пасива Агенције износи 268.421 КМ а састоји се од краткорочних текућих обавеза у износу од 20.678 КМ, обавеза према запосленима 43.972 КМ, краткорочних разграничења 16.053 КМ и извора средстава 187.719 КМ.

Краткорочна разграничења (16.053 КМ) представљају разграничене износе за набавку опреме у износу од 10.611 КМ, набавку стручних услуга 1.554 КМ и 3.491 КМ за набавку аутогума.

Попис средстава и обавеза: Агенција је провела попис средстава и обавеза са 31.12.2014. године.
Уочено је да су у комисији за попис новчаних средства, потраживања и обавеза била и лица која имају непосредну везу са реализацијом буџета односно врше евидентирање пословних промјена.

Препоручује се досљедна примјена Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника-институција БиХ и Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.

[2] Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Агенција је у 2014. години извршила набавку роба и услуга у вриједности од 53.144 КМ.
За текуће издатке је утрошено 29.445 КМ а капиталне 23.699 КМ. Проведена су три конкурентска поступка од којих један са додатном објавом. Поступке јавних набавки проводи комисија именована од стране директора Агенције.

Набавка опреме за сигурносну мрежну инфраструктуру (12.166 КМ): Поступак је проведен путем конкурентског захтјева без додатне објаве. Укупно су биле три квалификоване понуде и изабран је најповољнији понуђач са којим је склопљен уговор.
Уговор је је закључен 30.12.2014.године и средства по наведеном уговору су разграничена.
Мишљење Правобранилаштва БиХ је тражено и добијено у јануару 2015.године након закључења уговора.
Опрема је испоручена у 2015.години када је извршено затварање разграниченог износа.

Потребно је мишљење Правобранилаштва БиХ о садржају припремљеног уговора са добављачем обезбиједити прије самог потписивања уговора јер се на тај начин остварује сврха прибављања наведеног мишљења.

9. Приходи

На основу Закона о радијационој и нуклеарној безбједности у БиХ, Правилника о нотификацији и ауторизацији дјелатности са изворима јонизирајућег зрачења Агенција доноси рјешења о издавању лиценце за дјелатности посједовања и коришћења извора јонизирајућег зрачења.

Одлуком о износу такси за ауторизације које издаје Агенција одређен је износ такси за издавање ауторизација. Под таксама се сматрају и трошкови за остале услуге које пружа Агенција у вези са издавањем ауторизација. Списи и радње за које се плаћају таксе, као и износ такси утврђују се Тарифом која је саставни дио Одлуке. Таксе су приход буџета институција БиХ.
Агенција је у 2014. години планирала остварити приходе у износу од 220.000 КМ. Исти износ прихода је планиран и у 2013.години.
Укупно остварени приходи са 31.12.2014. године износе 135.710 КМ.
Констатовано је да се највећи дио остварених прихода односи на приходе од накнада за издавање лиценце за посједовање и коришћење извора јонизирајућег зрачења од стране стоматолошких ординација, Домова здравља (специфичне дјелатности стоматолошке рендгенологије и радиологије).
Агенција проводи активности контроле наплате прихода по основу поднесених захтјева компарирањем документације о извршној уплати са подацима који су књижени у Главној књизи на позицији прихода.
Констатовано је на основу броја лица евидентираних у Регистар који води Агенција и прикупљених прихода (поднесених захтјева) за издавање лиценце, планираних прихода у протекле двије године, да постоји простор за повећање прихода у Агенцији кроз активнији приступ контроли и прикупљању података из других релевантних извора о правним лицима која посједују изворе јонизирајућег зрачења а за исте не посједују лиценцу издату од Агенције.

Препоручује се Агенцији да сачини детаљну анализу структуре регистрованих субјеката који посједују или користе изворе јонизирајућег

зрачења са становишта њихове регистрације, контроле самих уређаја и с тим у вези плаћања накнада за издавање дозвола за њихово коришћење.

10. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију	**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**
Нељад Хајтић, виши ревизор	Миро Галић, виши ревизор
Чланови тима за финансијску ревизију	**Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета**
Лутвија Шрндић, ревизор	Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**933.000**	**-21.000**	**912.000**	**840.937**	**92**
Bruto plaće i naknade	504.000	-10.000	494.000	491.393	**99**
Naknade troškova zaposlenih	64.000		64.000	51.076	**80**
Putni troškovi	45.000		45.000	35.902	**80**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000	6.000	22.000	20.749	**94**
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000		28.000	12.532	**45**
Nabavka materijala	20.000		20.000	19.032	**95**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	13.490	**67**
Unajmljivanje imovine i opreme	107.000		107.000	103.568	**97**
Izdaci za tekuće održavanje	19.000		19.000	11.753	**62**
Izdaci za osiguranje	10.000		10.000	5.341	**53**
Ugovorene i druge posebe usluge	100.000	-17.000	83.000	76.100	**92**
2. Kapitalni izdaci	**12.000**	**11.000**	**23.000**	**22.145**	**96**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	12.000	11.000	23.000	22.145	**96**
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	**945.000**	**-10.000**	**935.000**	**863.082**	**92**

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitale izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitale izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2015. godine.

Direktor

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklernu sigurnost BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**4.425**	**4.654**	**105**
Novčana sredstva	4.425	4.654	**105**
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**253.084**	**187.719**	**74**
Stalna sredstva	496.948	508.482	**102**
Ispravka vrijednosti	243.864	320.763	**132**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**257.509**	**192.373**	**75**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**69.408**	**80.703**	**116**
Kratkoročne tekuće obaveze	22.592	20.678	92
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	46.420	43.972	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	396	16.053	4.054
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**253.085**	**187.719**	74
Izvori sredstava	253.085	187.719	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**322.493**	**268.421**	**83**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 dana _____ 2015. godine

Direktor:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Emir Dizdarević