



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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Razred	Broj
01-16-1-896/14			

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-896		14	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

The seal is circular with the text 'HERCEGOVINA' at the top, 'BOSNA I HERCEGOVINA' on the left, 'REVIZIJSKA INSTITUCIJA' at the bottom, and 'BOSNIA AND HERZEGOVINA' on the right. In the center is a shield with a cross and a triangle. To the right of the seal, the text 'GLAVNI REVIZOR' is printed above a handwritten signature 'Milenko Šego'.

GLAVNI REVIZOR
Milenko Šego



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-471 /14

Sarajevo, juni 2014. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	6
6.	Pregled rashoda budžeta	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke	12
9.	Prihodi	12
10.	Korespondencija	13
III	PRILOG	14
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Državnoj regulatornoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta


Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6. Izvještaja u kojoj su opisani izdaci po osnovu ugovora o djelu,
- tačku 9. Izvještaja koja opisuje potrebu unaprjeđenja evidencija i kontrole naplate prihoda

Sarajevo, 24.06.2014.godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić



GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić





II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je samostalna upravna organizacija osnovana Zakonom o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini.

Prema odredbama navedenog Zakona Agencija ima ovlaštenja da: definiše politiku u oblasti radijacijske i nuklearne sigurnosti, principe sigurnosti i odgovarajuće kriterije kao bazu za svoje regulatorne akcije; priprema i donosi propise i uputstva na kojima se baziraju njene regulatorne akcije; ustanovljava i implementira postupke za notifikaciju, autorizaciju, inspekciju i prisilno provođenje regulatornih zahtjeva; preduzima odgovarajuće mjere u slučaju radiološkog vanrednog događaja i nuklearnog udesa; uspostavlja i održava Državni registar izvora jonizirajućeg zračenja i lica izloženih jonizirajućem zračenju, kao i izdatih dozvola; saraduje s drugim tijelima uprave i drugim institucijama u odnosu na sadržaj rada Agencije; ustanovljava odgovarajuće metode širenja javnih informacija o pitanjima jonizirajućeg zračenja; utvrđuje prijedlog iznosa taksi za izdavanje autorizacije, odnosno odobrenja, te brine o naplati takse; saraduje s drugim državama, Međunarodnom agencijom za atomsku energiju (IAEA) i drugim relevantnim međunarodnim organizacijama i sl.

Shodno važećim propisima radom Agencije rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, a regionalni uredi su uspostavljeni u Banja Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

U Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2012.godinu Agenciji je dato pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta u vezi sa strateškim planiranjem razvoja institucije i planom djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije. Shodno uočenim slabostima Agenciji su date preporuke a stepen realizacije istih je kako slijedi:

Realizovane preporuke:

Shodno Strategiji za borbu protiv korupcije koju je usvojilo Vijeće ministara BiH Agencija je donijela Plan borbe protiv korupcije.

Preporuke čija je realizacija u toku:

Konstatovano je da do kraja 2013.godine nije bilo promjena Pravilnika o korištenju službenih vozila kao i to da je promjena izvršena u 2014.godini tako da će efekte iste biti moguće sagledati u reviziji za 2014.godinu.

Agencija nije sačinila Strateški plan razvoja ali postoje inicijalne aktivnosti u pravcu kreiranja navedenog plana.

3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima.



U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Agencija je donijela interne akte i propisala interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U tekućoj godini nisu vršene aktivnosti vezane za internu reviziju.

Kroz revizijske aktivnosti uočene su slabosti u vezi sa praćenjem prihoda, realizacijom troškova reprezentacije i ugovorima o djelu.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencija ima direktora i zamjenika direktora. Naime shodno sistematizaciji radnih mjesta predviđena su dva mjesta zamjenika direktora ali je trenutno popunjeno samo jedno.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Agencija ima sistematizovana 34 radna mjesta od kojih je 18 popunjeno.

Unutrašnju organizaciji Agencija čine: kabinet direktora, dva regionalna ureda (Mostar i Banja Luka), dva sektora (Sektor za pravne kadrovske i opšte poslove i Sektor za autorizaciju) te Glavni inspektorat.

Utvrđeno je da nisu popunjene pozicije: zamjenika direktora, mjesta šefova regionalnih ureda, pomoćnika direktora u Sektoru za autorizaciju i mjesto Glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu.

Nepopunjenost ključnih pozicija u organizaciji Agencije koje su u neposrednoj vezi sa izvornom nadležnošću prema mišljenju revizije ima uticaja na efikasnost funkcionisanja same institucije.

Preporučuje se Agenciji da sačini analizu postojećeg stanja kadrovskih potencijala i s tim u vezi potreba i mogućnosti ispunjenja zadataka i ciljeva u narednom periodu.

4. Budžet

Agencija je podnijela zahtjev za budžetskim sredstvima u iznosu od 970.000 KM a budžet je odobren u iznosu od 961.000 KM. Na tekuće izdatke se odnosi 951.000 KM a na kapitalne 10.000 KM.

Izvršenje budžeta sa 31.12.2013.godine iznosi 848.355 KM ili 88 %.

Pojedinačno po pozicijama budžet je izvršen kako slijedi: naknade troškova zaposlenih 63 %, putni troškovi 61 %, izdaci za energiju i komunalne usluge 47 %, nabavka materijala 73 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 75 %, troškovi zakupa 82 %. Ostale kategorije izdataka imaju izvršenje preko 90 %.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Agencija je krajem 2013.godine sačinila i uputila Vijeću ministara BiH na usvajanje Strategiju upravljanja radioaktivnim otpadom u BiH. Vijeće ministara BiH je odlukom od 6. novembra 2013.godine usvojilo navedenu strategiju a ista je objavljena u Službenom glasniku BiH broj: 1/14.



Također u Agenciji su započete aktivnosti na kreiranju Strategije razvoja insititucije u narednom periodu.

Agencija je u septembru 2012.godine sačinila Plan rada za 2013.godinu u kojem su planirane aktivnosti grupisane kako slijedi: normativne aktivnosti (plan izrade podzakonskih akata), regulatorne aktivnosti (autorizacija djelatnosti, registar radioaktivnih izvora i inspekcijski nadzor), međunarodna saradnja (bilateralna saradnja, saradnja sa IAEA¹, međunarodne konvencije, evropske integracije) i ostale aktivnosti.

Planom rada nisu definisani rokovi izvršenja planiranih aktivnosti.

Agencija je sačinila Izvještaj o radu za 2013.godinu i u istom se navodi da je Sektor za autorizaciju u 2013.godini izvršio obradu 99 izdatih licenci za obavljanje djelatnosti sa izvorima jonizirajućeg zračenja, 7 izdatih registracija za obavljanje djelatnosti sa izvorima jonizirajućeg zračenja, 82 notifikacije djelatnosti s izvorima jonizirajućeg zračenja, 104 odobrenja za promet radioaktivnih izvora i skladištenja izvora.

U Glavnom inspektoratu Agencije izvršeno je 275 kontrola pravnih lica koja posjeduju izvore jonizirajućeg zračenja i obavljaju djelatnost istim.

U dijelu zakonodavnih aktivnosti Agencije u izvještaju se navodi da je u 2013.godini usvojen Zakon o odgovornosti za nuklearnu štetu². Usvojen je i Pravilnik o bezbjednosti nuklearnog materijala i radioaktivnih izvora³ a u završnoj su fazi aktivnosti na izradi još pet podzakonskih akata iz okvira nadležnosti Agencije.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

Osim toga donesen je Pravilnik o postupku interne prijave korupcije i zaštiti uzbunjivača u Agenciji.

Preporučujemo Agenciji da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta⁴

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 498.176 KM. Važećom sistematizacijom je predviđeno 34 zaposlena a broj zaposlenih s 31.12.2013. godine je bio 18 zaposlenih. Budžet je planiran na osnovu broja od 18 zaposlenih .Obavljenom revizijom konstatovali smo da je za prva tri mjeseca Agencija imala 18 zaposlenih a istekom ugovora sa pripravnikom Agencija ima 17 zaposlenih. U decembru 2013.godine je nakon provedenog postupka izbora kandidata putem javnog oglasa u radni odnos primljeno jedno lice na mjesto viši stručni suradnik.

¹ International Atomic Energy Agency

² Službeni glasnik BiH broj: 87/13

³ Službeni glasnik BiH broj: 85/13

⁴ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



Stimulacije: Za posmatrani period isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 3.292 KM za 10 zaposlenih u rasponu u od 200 KM do 1.141 KM, a na osnovu rješenja rukovodoca. Osnov za isplatu stimulacije je kvalitetno i efikasno obavljanje poslova radnog mjesta odnosno izvanredni rezultati rada tokom godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova uposlenih su realizirane u iznosu od KM 47.569 KM i odnose na naknade za prijevoz (8.038 KM), smještaj dužnosnika (4.800 KM), odvojeni život (2.593 KM), topli obrok (19.896 KM), regres za godišnji odmor (4.502 KM).

Naknade za smještaj dužnosnika: Na ovoj poziciji je iskazan iznos od 4.800 KM i odnosi se na izdatke za smještaj zamjenika direktora u mjesečnom iznosu od 400 KM u skladu sa važećom Odlukom Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu naknada.

Naknade za odvojeni život : Realizacija po navedenom osnovu iskazana je u iznosu od 2.593 KM i odnosi se na naknadu za odvojeni život zamjenika direktora koja na mjesečnom nivou iznosu 300 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je isplata ove naknade usuglašena sa važećom odlukom Vijeća ministara BiH.

Komparacijom evidencija o prisustvu na poslu, putnih naloga za službeno vozilo te isplate odvojenog života za zamjenika direktora uočena je neusklađenost navedenih evidencija u smislu da se u dane boravka u Banja Luci ne evidentira kao službeni put.

Preporučuje se Agenciji da razmotri uočenu neusklađenost te shodno regulativi koja reguliše službena putovanja iznađe način pravilnog evidentiranja prisustva na poslu i službenih putovanja koja se realizuju.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2013.godine iznose 35.095 KM. Od navedenog iznosa na troškove putovanja u zemlji se odnosi 9.503 KM, a na troškove putovanja u inostranstvu 25.592 KM.

Putni troškovi u inostranstvu (25.592 KM): Na poziciji izdataka za putne troškove u inostranstvu iskazani su troškovi koji se uglavnom odnose na učešće na sastanku o pripremi IAEA dokumenta o pošiljkama otpadnog metala koje mogu sadržavati radioaktivni materijal, učešće na EURDEP radionici i drugi stručni seminari iz djelokruga rada Agencije. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se navedena putovanja velikim dijelom organizuju i realiziraju na poziv organizatora koji snose većinu ili čak sve troškove putovanja tako da Agencija isplaćuje u većini slučajeva samo 30% od pune pripadajuće dnevnice zaposlenicima koji odlaze na navedena putovanja .

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2013. godine iznosili su 24.999 KM. Navedene izdatke čine: fiksni telefoni (7.063 KM), mobilni telefoni (7.027 KM), internet (8.345 KM) i poštanske usluge (2.564 KM).



Odlukom o pravu na korištenje službenih mobilnih i fiksnih telefona i naknada za njihovo korištenje od 10.05.2012. godine pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona ostvarivali u rasponu od 300 KM (direktor) do 50 KM (vozač).

Izdaci za internet sa 31.12.2013. godine iznose 8.345 KM, a odnose se na pružene usluge interneta od strane dobavljača koji mjesečno ispostavlja fakturu na iznos od 526 KM u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju usluga stalnog pristupa internetu.

Tokom revizije smo informisani da Agencija već koristi usluge e-Vlade vezano za podršku službenih e-mail adresa ali da još uvijek ne koristi ostale servise.

Preporučuje se Agenciji da ispita mogućnosti korištenja svih neophodnih servisa e-Vlade u cilju racionalizacije navedenih troškova.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci na ime upotrebe vozila u 2013.godini iznose 29.271 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo 14.556 KM, materijal i usluge opravki vozila 6.313 KM i izdatke za osiguranje 7.440 KM. Agencija je tokom 2013.godine imala na raspolaganju 7 vozila.

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe od 02.12.2009. godine definisan je način upotrebe, izdavanje putnih naloga za službena vozila, obračun potrošnje goriva, održavanje i registracija službenih vozila te pravo i uslovi angažovanja privatnog automobila u službene svrhe. Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla imaju zamjenik direktora Agencije i pomoćnik direktora za pravne, kadrovske i druge poslove.

Preporučuje se Agenciji da razmotri stvarne potrebe za voznim parkom koji posjeduje.

Izdaci za dizel gorivo na dan 31.12.2013.godine iznose 14.556 KM. Gorivo je u 2013.godini nabavljano od izabranog ponuđača i uz fakture se prilaže mjesečni pregled svih pojedinačnih sipanja goriva, ali se ne prilažu OPC obrasci na osnovu kojih bi se vidjela opravdanost promjene maloprodajne cijene goriva.

Osiguranje vozila (7.440 KM): Navedeni izdaci se odnose na izdatke za kasko osiguranje i obavezno osiguranje od auto odgovornosti.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala ostvareni su u iznosu od 16.793 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku kompjuterskog materijala (6.632 KM) i nabavku kancelarijskog materijala (8.966 KM).

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni su u iznosu od 103.607 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (102.485 KM) i unajmljivanje parking prostora (1.122 KM).

Prema prezentiranim podacima Agencija ima potpisane predmete ugovore ukupne vrijednosti mjesečnog najma u iznosu od 8.540,40 KM za sljedeće lokacije:

- Sarajevo za prostor površine 211 m² po cijeni 20 KM/m² (mjesečno 4.220 KM bez PDV-a) sa uključenim uslugama čišćenja i sigurnosne službe zgrade, a troškove električne energije, vode i centralnog grijanja zakupac plaća prema stvarnom utrošku



- Banja Luka za prostor površine 100 m² po cijeni od 25 KM/ m² što mjesečno iznosi 2.500 KM sa PDV-om
- Mostar za prostor površine 54,47 m² po cijeni od 20,25 KM/m² mjesečno 1.103 KM a zakupac snosi troškove električne energije, grijanja, hlađenja, komunalne naknade kao i troškove održavanja zajedničkih prostorija.

Konstatovano je da u 2013.godini nije bilo promjena cijene zakupa poslovnih prostora koje koristi Agencija.

- **Tekuće održavanje**

Ukupni izdaci na ime tekućeg održavanja (izuzev vozila) iznose 9.679 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se navedeni izdaci najvećim dijelom odnose na troškove redovnog mjesečnog održavanje OWIS informacionog sistema, a na osnovu ugovora o održavanju koji je potpisan 22.01.2013. godine sa mjesečnim iznosom od 526 KM što na godišnjem nivou iznosi 6.318 KM.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2013.godini su realizovani u iznosu od 60.171 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ugovore odjelu (34.587 KM) i reprezentaciju (10.446 KM).

Izdaci za ugovore odjelu (34.587 KM): Navedeni izdaci se odnose na angažovanje lica izvan Agencije za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani a odnose se na sljedeće:

- učešće u radu komisija na sačinjavanju akata iz nadležnost rada Agencije uz nakandu koja je isplaćena u decembru za 22 lica a koja se kreće od 200 KM do 1000 KM pojedinačno pri čemu su ugovori zaključeni u decembru a aktivnost obavljena ranije tokom 2013 godine;
- angažman dva lica na prevozu radioaktivnog otpada u periodu od dva mjeseca sa naknadom od po 1.500 KM pojedinačno;
- tri lica na uslugama prevođenja i lektorisanja gdje je jedno lice bilo angažovano 6 mjeseci, drugo dva mjeseca a treće jedna mjesec sa naknadama koje se kreću od 160 KM do 840 KM;
- jedna osoba je devet mjeseci bila angažovana na poslovima pripreme dokumentacije za autorizaciju djelatnosti koja se tiče izvora jonizirajućeg zračenja, pripreme pisanih procedura – protokola za kontrolu kvaliteta izvora jonizirajućeg zračenja, ažuriranje Državnog registra vanjskih izvora jonizirajućeg zračenja – RAIS i dr. uz mjesečnu naknadu u rasponu od 900 KM do 1.200 KM;
- jedno lice je bilo angažovano na obavljanju higijeničarskih poslova u regionalnom uredu Banja Luka uz mjesečnu naknadu od 200 KM tokom cijele godine.

Konstatovano je da sva angažovana lica nisu sačinjavala izvještaj o izvršenim aktivnostima tokom angažmana po osnovu ugovora odjelu.

Osim toga rad po osnovu ugovora o djelu smatramo netransparantnim načinom angažovanja.

Preporučuje se Agenciji da analizira broj potrebnih lica kao eksternih saradnika na izradi dokumenata iz nadležnosti rada Agencije koje se angažuju po osnovu ugovora o djelu u cilju moguće racionalizacije datih troškova.

Ugovore o djelu je neophodno zaključivati prije izvršenja određene usluge.

Neophodno je obezbijediti da se za svaki ugovor o djelu sačinjava izvještaj o radu prije realizacije isplate po istom.



Izdaci usluga reprezentacije (10.446 KM): Agencija je donijela Pravilnik o reprezentaciji i poklonima⁵ i istim je predviđena interna i eksterna reprezentacija. Navedenim aktom za internu reprezentaciju su odobreni iznosi u rasponu između 200 KM za direktora do 50 KM za pomoćnika direktora a ukupan iznos na mjesečnom nivou je 600 KM za sve korisnike. Prema internom aktu troškovi za eksternu reprezentaciju trebaju biti razumni i primjereni skupu uz odobrenje direktora Agencije.

U decembru 2013.godine Agencija je nabavila galanteriju i poklone u vrijednosti do 4.563 KM Osim toga 23.12.2013.godine je održan zajednički sastanak svih uposlenika Agencije kada je organizovan i zajednički ručak za 18 lica za koji je plaćeno 725 KM.

Konstatovano je da se ne vodi mjesečna evidencija o internoj i eksternoj reprezentaciji u Agenciji niti evidencije o predatim i primljenim poklonima.

Preporučuje se Agenciji da preispita potrebe realizacije izdataka za reprezentaciju u svrhu kupovine poklona u obimu u kojem je to izvršeno krajem 2013.godine kao i da se sačini evidenciju o primljenim i datim poklonima.

Sugerišemo da se preispita realizacija eksterne reprezentacije u okviru same Agencije odnosno među zaposlenima Agencije.

6.2. Kapitalni izdaci

U 2013.godini Agenciji je na ime kapitalnih izdataka bio odobreno 10.000 KM. Ukupno je po osnovu kapitalnih izdataka realizovani 9.713 KM i to za nabavku specijalne opreme.

7. Bilans stanja⁶

Ukupna aktiva Agencije iznosi 257.509 KM a ista se sastoji od novčanih sredstava u iznosi 4.425 KM i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 253.084 KM.

Ukupna pasiva Agencije iznosi 332.493 KM a sastoji se od kratkoročnih tekućih obaveza u iznosu od 22.592 KM, obaveza prema zaposlenima 46.420 KM, kratkoročnih razgraničenja 396 KM i izvora sredstava 253.085 KM.

Kratkoročna razgraničenja (396 KM) predstavljaju početno saldo preneseno iz 2012.godine i isto je trebalo biti preneseno na prihode obzirom da nije realizovano do kraja 2013.godine.

Popis sredstava i obaveza: Agencija je provela popis sredstava i obaveza sa 31.12.2013.godine. Konstatovano je da nije vršen popis stalnih sredstava koja Agencija koristi a nisu vlasništvo Agencije.

Uočeno je da su u komisiji za popis novčanih sredstva, potraživanja i obaveza bila i lica koja imaju neposrednu vezu sa realizacijom budžeta odnosno vrše evidentiranje poslovnih promjena.

Komisija za popis stalnih sredstava je kao razlog za otpis određenog broja stalnih sredstva navela nisku sadašnju vrijednost i neispravnost istih.

⁵ Pravilnik o reprezentaciji poklonima broj: 277/09 od 14.12.2009. godine i Pravilnik o dopuni Pravilnika o reprezentaciji i poklonima broj: 04-02-627/11 od 16.06.2011. godine kojim je definisano da je reprezentacija bilo koji trošak koji se javlja tokom redovnog poslovanja Agencije s ciljem stvaranja i održavanja dobrih poslovnih odnosa.

⁶ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



Preporučuje se dosljedna primjena Uputstva o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH i Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

8. Javne nabavke

Agencija je u 2013. godini izvršila nabavku roba i usluga u vrijednosti od 44.719 KM. Za tekuće izdatke je utrošeno 35.006 KM a kapitalne 9.713 KM. Proveden je jedan postupak putem konkuretskog zahtjeva sa dodatnom objavom (17.557 KM) a ostale nabavke su provedene putem direktonog sporazuma.

Nabavka goriva (17.557 KM): Navedena nabavka je provedena putem konkuretskog zahtjeva sa dodatnom objavom. Izabrani ponuđač je za određene lokacije za isporuku goriva ponudio podugovarače što je ugovorni organ i prihvatio. Podugovarači nisu bili u obavezi da dostave dokumentaciju kojom bi dokazali da ispunjavaju uslove iz tenderske dokumentacije.

Preporučuje se Agenciji da prilikom provođenja postupaka nabavki u kojima je predviđeno podugovaranje, uključi u tendersku dokumentaciju i obavezu dostavljanja dokumentacije (kvalifikacioni kriteriji) za podugovarače.

Specijalna oprema – odijela (3.854 KM): Nabavka odijela (set) za inspektore izvršena je putem direktnog sporazuma bez navođenja specifikacije koje kvalitete odjeća treba da bude tj. bez jasnih kriterija, što za posljedicu može imati nabavku koja neće zadovoljiti minimum kvalitete kada je u pitanju specijalna oprema (odijela za inspektore).

9. Prihodi

Na osnovu Zakona o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u BiH, Pravilnika o notifikaciji i autorizaciji djelatnosti sa izvorima jonizirajućeg zračenja Agencija donosi rješenja o izdavanju licence za djelatnosti posjedovanja i korištenja izvora jonizirajućeg zračenja.

Odlukom o iznosu taksi za autorizacije koje izdaje Agencija određen je iznos taksi za izdavanje autorizacija. Pod taksama se smatraju i troškovi za ostale usluge koje pruža Agencija u vezi sa izdavanjem autorizacija. Spisi i radnje za koje se plaćaju takse, kao i iznos taksi utvrđuju se Tarifom koja je sastavni dio Odluke. Takse su prihod budžeta institucija BiH.

Agencija je po osnovu taksi u 2013. godini planirala ostvariti prihode u iznosu od 220.000 KM. Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2013. godine iznose 101.620 KM.

Konstatovano je da se najveći dio ostvarenih prihoda odnosi na prihode od naknada za izdavanje licence za posjedovanje i korištenje izvora jonizirajućeg zračenja od strane stomatoloških ordinacija, Domova zdravlja (specifične djelatnosti stomatološke rendgenologije i radiologije).

Provedenom revizijom je utvrđeno da Agencija ne vodi pomoćne evidencije za praćenje naplaćenih prihoda, niti se vrši sravnjenje prihoda tokom perioda shodno Uputstvu o načinu prikupljanja, evidentiranju, kontroli uplata taksi i naknada na Jedinstveni račun trezora i povratu više ili pogrešno uplaćenih taksi sa Jedinstvenog računa trezora BiH koje je donijelo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Preporučuje se Agenciji da provede aktivnosti na jačanju sistema internih kontrola u pogledu naplate prihoda. U tom smislu potrebno je obezbijediti periodično sravnjenje uplata na Jedinstveni račun trezora kako je to predviđeno Uputstvom o načinu prikupljanja, evidentiranju, kontroli uplata taksi i naknada na Jedinstveni račun trezora



i povratu više ili pogrešno uplaćenih taksi sa Jedinstvenog računa trezora BiH koje je donijelo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nevna Bugarin, revizor


Lutfija Šrndić, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv Institucije: Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH

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	951.000	0	951.000	838.641	88
Bruto plaće i naknade	507.000		507.000	498.176	98
Naknade troškova zaposlenih	75.000		75.000	47.570	63
Putni troškovi	58.000		58.000	35.095	61
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.000		25.000	24.998	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000		28.000	13.281	47
Nabavka materijala	23.000		23.000	16.794	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	14.937	75
Unajmljivanje imovine i opreme	127.000		127.000	103.607	82
Izdaci za tekuće održavanje	17.000		17.000	16.574	97
Izdaci za osiguranje	8.000		8.000	7.440	93
Ugovorene i druge posebne usluge	63.000		63.000	60.170	96
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	9.713	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000		10.000	9.713	97
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)	961.000	0	961.000	848.355	88

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

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

višegodišnje kapitalne 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 21.05.2014. godine.

Direktor

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

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

Tabela II

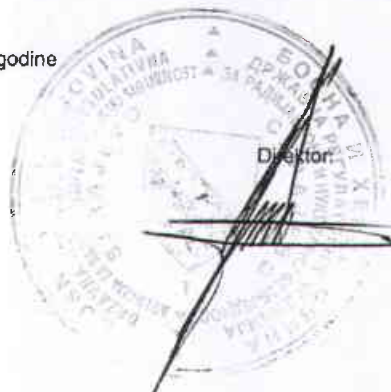
Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.129	4.425	107
Novčana sredstva	3.583	4.425	123
Kratkoročna potraživanja	546		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	314.593	253.084	80
Stalna sredstva	485.424	496.948	102
Ispravka vrijednosti	170.831	243.864	143
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	318.722	257.509	81

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	18.050	69.408	385
Kratkoročne tekuće obaveze	17.654	22.592	128
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima		46.420	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	396	396	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	314.593	253.085	80
Izvori sredstava	314.593	253.085	80
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	332.642	322.493	97
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 29.05. 2014. godine



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 **Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) 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 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 pronevјere i ostale nezakornosti.

Datum, 30.04.2013. godine

