



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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01/4-16-1-652-2/20  
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 02-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	-16-1-	1315	20

**Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu**

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA  
Jasmin Pilica



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


www.revizija.gov.ba



Broj: 01/4-16-1-693/20  
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

 **BOSNA I HERCEGOVINA**  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**SARAJEVO**

PRISLJENO: 07-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1		1315	20

**Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu**

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I  
NUKLEARNU SIGURNOST  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU*



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

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



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU  
SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-643/20

**Sarajevo, lipanj 2020. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	11
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola .....	11
3.3 Unutarnja revizija.....	11
4. PRORAČUN .....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	13
5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....	13
5.1.2 <i>Putni troškovi</i> .....	14
5.1.3 <i>Izdaci telefonskih i poštanskih usluga</i> .....	14
5.1.4 <i>Izdaci za uporabu vozila</i> .....	15
5.1.5 <i>Izdaci na temelju ugovora o djelu</i> .....	16
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	16
5.3 Bilanca stanja .....	17
5.3.1 <i>Popis sredstava i obveza</i> .....	17
5.4 Pregled dinamike upošljavanja.....	19
6. JAVNE NABAVE .....	20
7. KOMENTARI.....	22
<b>PRIVICI .....</b>	<b>22</b>



## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

### MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Skretanje pozornosti*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- *nedostatke i slabosti utvrđene prilikom popisa sredstava i obveza (točka 5.3.1. Izvješća).*

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.



## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### *Temelj za mišljenje*

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### *Skretanje pozornosti*

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

- *angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih (točka 5.1.5. Izvješća);*
- *nedostatke utvrđene prilikom planiranja proračunskih sredstava za provođenje monitoringa radioaktivnosti u okolišu (točka 4. Izvješća);*
- *nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).*

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

### *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.6.2020. godine

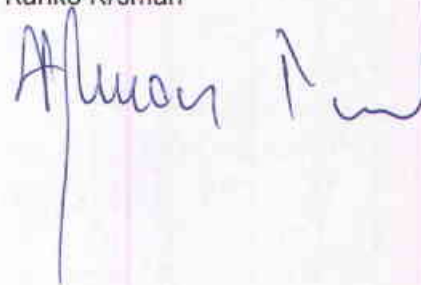
**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica  




**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvjestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija je donijela interni akt kojim su definirane unutarnje kontrole kod elektronskog blagajničkog poslovanja.	●		
Agencija je upućivala urgencije prema Vijeću ministara BiH više puta tijekom 2019. godine u cilju razmatranja i usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju, ali je davanje suglasnosti na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije skinuto sa dnevnog reda.		●	
Agencija je provela aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni su i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika.	●		

Agencija je podnijela zahtjeve za refundiranje isplaćene naknade plaće za bolovanje sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.	●		
I dalje su prisutni slučajevi pravdanja putnih naloga izvan roka od sedam dana.			●
Agencija je uputila inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za izmjenu Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH u cilju uvrštavanja prava inspektora Agencije na troškove telefona, ali ova inicijativa nije realizirana.			●
Specijalizirana vozila se nisu koristila za odlazak i dolazak na posao. Navedeno ukazuje da je Agencija postupala sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH.	●		
I dalje je prisutno angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.			●
Iako je Agencija obavila popis imovine i obveza, nije u potpunosti postupala sukladno važećim propisima.			●
Preporuka glede procjene potrebnih sredstava za planiranje i provođenje monitoringa radioaktivnosti životne sredine nije bila primjenljiva u 2018. godini. U 2019. godini Agencija je planirala i ponovno provela proceduru javne nabave za reducirani monitoring životne sredine u odnosu na važeći Pravilnik. U zahtjevu za proračun nije prezentirana detaljna analiza i procjena dostatnih sredstava za ove namjene, kao ni procjena rizika u slučaju provođenja reduciranih aktivnosti monitoringa radioaktivnosti životne sredine.			●

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Obavljenom revizijom konstatirali smo da postoje slabosti unutarnjih kontrola kod planiranja izdataka za nabavu uredskog i kompjutorskog materijala. Planiranje na ovim pozicijama se vrši na temelju iskustva iz prošle godine, a ne na temelju stvarnih procjena i potreba za određeno razdoblje. Ovakvo postupanje može dovesti do toga da se realizira nabava roba koje nisu potrebne i time utječe na namjensku potrošnju proračunskih sredstava.

#### PREPORUKA 1

**Preporučamo Agenciji da se planiranje rashoda vrši uz prethodnu analizu stvarnih potreba za robama i uslugama, čime će biti osigurana namjenska potrošnja proračunskih sredstava.**

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja.

Agencija je 2016. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH<sup>1</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>2</sup>. U srpnju 2019. godine upućena je urgencija Vijeću ministara BiH za davanje suglasnosti na dopunjeni Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, prema sugestiji Ureda za zakonodavstvo BiH. Na 176. sjednici Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika je skinut sa dnevnog reda.<sup>3</sup> Nakon toga, Agencija je ponovno, krajem rujna, uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjem ustroju Agencije, sa mišljenjima relevantnih institucija, prema Vijeću ministara BiH, te dodatno uputila urgenciju početkom listopada 2019. godine. Do momenta sačinjavanja ovog izvješća Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije nije razmatran niti usvojen na Vijeću ministara BiH.

#### **PREPORUKA 2**

**Potrebno je da Agencija, kao zainteresirana strana, nastavi aktivno djelovati prema Vijeću ministara BiH u cilju konačnog usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.**

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>4</sup>, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i izvršila mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te izradila registar rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je proces koji zahtijeva kontinuirano procjenjivanje i ažuriranje kako bi se poduzimale aktivnosti na stalnom unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola zasnovanih na COSO komponentama.<sup>5</sup>

### 3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>7</sup>, Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH (daljnjem tekstu Jedinica), je nadležna za obavljanje unutarnje revizije u

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

<sup>3</sup> Sjednica Vijeća ministara održana 5. 8. 2019. godine .

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>5</sup> Kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjena sustava

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12



Agenciji. Agencija je sa Jedinicom potpisala Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije i Povelju unutarnje revizije. U srpnju 2019. godine Jedinici je dostavljena tražena dokumentacija, s ciljem izrade njenog strategijskog i godišnjeg plana rada.

Godišnjim planom rada Jedinice planirana je revizija javnih nabava u Agenciji u drugom i trećem tromjesečju, a naknadna revizija u četvrtom tromjesečju 2019. godine. Jedinica nije provela planiranu reviziju javnih nabava u Agenciji, a time ni naknadnu reviziju.

#### 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>8</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.014.000 KM<sup>9</sup>. S obzirom na to da je proračun za 2019. usvojen u prosincu 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH.

Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 854.158 KM<sup>10</sup>. Agencija tijekom godine nije vršila usklađivanje rashoda unutar odobrenog proračuna.

Postupcima revizije konstatirali smo da je Agencija izostavila da detaljno, sa stručne strane, prilikom podnošenja zahtjeva za proračun, razradi i obrazloži sve bitne razloge za osiguranje dostatnog iznosa sredstava u okviru proračunske pozicije za provođenje monitoringa radioaktivnosti u okolišu sukladno važećem Pravilniku. Naime, Pravilnikom o monitoringu radioaktivnosti u okolišu definirano je da se radi kontinuirano mjerenje ambijentalne brzine doze u zraku, mjerenje razine radionuklida u padavinama, površinskoj vodi, vodi za piće, u tlu, u hrani i hrani za stoku i planirane lokacije uzorkovanja u tijeku godine<sup>11</sup>. Prema prezentiranim informacijama za ove namjene u proračunu za 2019. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 60.000 KM. Ovaj iznos je dostatan za 40% propisanih aktivnosti koje se navode u Pravilniku.

#### PREPORUKA 3

**Potrebno je da Agencija, kroz zahtjev za proračun, precizno obrazloži razloge koji opravdavaju realnu procjenu potrebnih sredstava u cilju provođenja monitoringa sukladno važećem Pravilniku, s obzirom na to da je riječ ne samo o zakonskim obvezama, nego i bitnim aktivnostima za zaštitu zdravlja stanovništva BiH.**

Plan i program rada Agencije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom 2019. godine. Izvješće o radu Agencije za 2019. godinu dostavljeno je u veljači 2020. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 84/19

<sup>9</sup> Za tekuće izdatke 984.000 KM i 30.000 KM za kapitalne izdatke

<sup>10</sup> Za tekuće izdatke 847.144 KM i 7.014 KM za kapitalne izdatke

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 54/14



## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna po svakoj poziciji, kao i analizu bilance stanja sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 854.158 KM što je, u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu, manje za 159.842 KM<sup>12</sup>.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (520.446 KM), ugovorene i druge posebne usluge (144.967 KM), naknade troškova uposlenih (55.382 KM), putne troškove (32.456 KM), izdatke za uporabu vozila (28.393 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (19.682 KM) i drugo.

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

#### 5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 520.446 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 304.727 KM, porezi i doprinosi 212.718 KM i stimulacije 3.000 KM. U odnosu na prethodnu godinu, ovi izdaci su veći za 12.597 KM što je posljedica prijema dva državna službenika, kao i činjenice da je još jedna osoba na neplaćenom odsustvu krajem 2019. godine.

Prosječan broj uposlenih u 2019. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 17.

Uvidom u pojedinačna rješenja o godišnjem odmoru ustanovljeno je da su sačinjena nakon isplate naknade za regres. Naime, rješenja o godišnjem odmoru su temelj za isplatu naknade za regres sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine.<sup>13</sup> Točnije, prema spomenutoj odluci obračun i isplata regresa za godišnji odmor za uposlene u institucijama Bosne i Hercegovine vrši se uz mjesečni obračun i isplatu plaća i naknada uposlenih u institucijama BiH na temelju pojedinačnih rješenja o korištenju godišnjeg odmora u institucijama Bosne i Hercegovine.

#### PREPORUKA 4

**Agencija je dužna postupati sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava na regres za godišnji odmor u institucijama Bosne i Hercegovine.**

<sup>12</sup> Tekući izdaci su realizirani u manjem iznosu za 136.856 KM, a kapitalni izdaci za 22.986 KM.

U okviru tekućih izdataka značajno manje izvršenje je na plaćama i naknadama za 64.172 KM, putnim troškovima 25.544 KM, ugovorenim uslugama 25.033 KM i dr. U okviru kapitalnih izdataka nije realizirana nabava softvera u iznosu od 20.000 KM.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, br. 38/09, 70/09 i 87/15.

### 5.1.2 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 32.456 KM, od čega putni troškovi u zemlji 5.543 KM i putni troškovi u inozemstvu 26.913 KM. Troškovi službenih putovanja u inozemstvo su realizirani u svrhu prisustva službenim sastancima, konferencijama (IAEA - International Atomic Energy Agency) te trening radionicama iz djelokruga rada Agencije.

U tijeku obavljanja revizije nisu nam prezentirane analize mogućih službenih putovanja u koordinaciji sa uposlenim, a koje su propisane Pravilnikom o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja financijske dokumentacije<sup>14</sup>. Naime, prema odredbama spomenutog pravilnika, uposlenici planiraju svoja inozemna putovanja na godišnjoj razini, a na temelju godišnjeg plana putovanja uposlenici prave tromjesečne planove koje odobrava ravnatelj.

Na temelju testiranog uzorka ustanovljeno je da se, u pojedinačnim slučajevima, putni nalozi ne pravdaju u propisanom roku. Uvidom u knjigu putnih naloga uočeno je da su pojedini nalozi za službena putovanja izdani u tijeku i/ili nakon obavljenog službenog putovanja. Provedenom revizijom ustanovljeno je da se službena putovanja u inozemstvo velikim dijelom organiziraju i realiziraju na poziv organizatora koji snose sve troškove putovanja.

#### PREPORUKA 5

**Agencija treba da pravdanje naloga za službeno putovanje vrši sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, te da, kod planiranja službenih putovanja, postupa sukladno internom aktu.**

### 5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Ukupno realizirani izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2019. godine su iznosili 19.682 KM. Sredstva za troškove mobilnih i fiksnih telefona planirana su do visine sredstava predviđenih Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.

**Mobilni telefoni:** Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona i naknade za njihovo korištenje<sup>15</sup> uređuje se način i uvjeti korištenja mobilnih i fiksnih telefona, osobe koje imaju pravo na korištenje i priznavanje troškova te način i evidentiranje upotrebe istih<sup>16</sup>.

Početakom 2016. godine ravnatelj Agencije je donio odluku da se, u svrhu plaćanja računa za korisnike službenih mobilnih telefona, vrši preraspodjela od odobrenog limita na mjesečnoj razini na način da se ravnatelju umanjí dozvoljeni limit kako bi se osigurala veća sredstva za mobilne telefone za tri inspektora. Ravnatelju je smanjen limit na 110 KM, a inspektorima je povećan na 50 KM pojedinačno. Međutim, nakon navedene preraspodjele nije izvršena korekcija odobrenih limita tako da visina troškova za službene mobilne telefone prema članku 4. Pravilnika Agencije nije usuglašena sa iznosima prema Pravilniku Vijeća ministara BiH.

<sup>14</sup> Broj: 04-02-2-1210-1/16 od 27.2017. godine.

<sup>15</sup> Broj: 04-02-2-597/14 od 02.07.2014. godine

<sup>16</sup> Pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: ravnatelj (do 200 KM), zamjenik ravnatelja (do 100 KM), pomoćnik ravnatelja (do 80 KM), inspektori (do 20 KM), vozač-kurir ravnatelja (do 30 KM), vozač-kurir u regionalnim uredima (do 20 KM).

Agencija je više puta upućivala Vijeću ministara BiH inicijativu za izmjenu i dopunu Pravilnika o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona u cilju uvrštavanja inspektora Agencije u isti, međutim ni u 2019. godini nije došlo rješavanja navedenog pitanja.

**Izdaci za fiksne telefone:** Prema internom aktu, utvrđen je maksimalan iznos troškova korištenja službenih fiksnih telefona na godišnjem nivou od 5.000 KM. Pravo na korištenje fiksnih telefona imaju svi državni službenici i zaposlenici Agencije uz vođenje računa o racionalnom korištenju. Međutim, još uvijek nisu utvrđeni limiti mjesečnih dozvoljenih iznosa navedenih troškova prema radnim mjestima niti prema ispostavama Agencije.

#### **PREPORUKA 6**

**Preporučamo Agenciji da nastavi aktivnosti na usuglašavanju internog akta sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona.**

Uvidom u prezentirana izvješća o troškovima mobilnih telefona, utvrdili smo da podaci iz istih nisu usuglašeni sa podacima u Glavnoj knjizi. Naime, računi za mobilne telefone nisu pravovremeno dostavljani na isplatu te, sukladno tome, nisu ni knjigovodstveno evidentirani u razdoblju u kojemu su nastali. Neažurnost u dostavljanju dokumentacije utječe na praćenje izvršenja proračuna i pravovremeno knjigovodstveno evidentiranje rashoda u razdoblju u kojem su nastali.

#### **PREPORUKA 7**

**Agencija treba da definira obvezu pravovremenog dostavljanja računa za mobilne telefone u cilju redovitog izmirivanja obveza po njima, te evidentiranja predmetnih troškova u razdoblju na koje se odnose.**

#### **5.1.4 Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su sa 31.12.2019.godine u iznosu od 28.393 KM. Značajniji troškovi odnose se na gorivo (14.132 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (8.114 KM), registraciju i osiguranje vozila (5.309 KM).

Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe u Agenciji<sup>17</sup> definiran je način uporabe službenih vozila, izdavanje putnog naloga za službena vozila i obračun potrošnje goriva, održavanje i registraciju službenih vozila, pravo na stalnu uporabu vozila u službene svrhe. Nakon pribavljenih pozitivnih mišljenja nadležnih institucija, Prijedlog pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih specijaliziranih vozila u Agenciji je, u svibnju 2016. godine, dostavljen Vijeću ministara BiH radi razmatranja i davanja suglasnosti. Vijeće ministara BiH ovaj Prijedlog pravilnika još nije usvojilo.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH Agenciji su dodijeljena dva službena vozila (jedno vozilo srednje klase i jedno vozilo niže klase). Prijedlogom pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih specijaliziranih vozila, na koji još uvijek nije dobivena suglasnost Vijeća ministara BiH, određeno je pet specijaliziranih službenih vozila.

<sup>17</sup> Broj:01-34-14-385/14 od 18.04.2014. godine

Prema prezentiranoj dokumentaciji, na 31.12.2019. godine, Agencija je raspolagala sa sedam službenih vozila (dva službena vozila i pet službenih specijaliziranih vozila). Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak i odlazak na posao imaju ravnatelj i zamjenik ravnatelja Agencije.

#### **PREPORUKA 8**

**Uzimajući u obzir proteklo razdoblje, od dostavljanja Prijedloga pravilnika o specijaliziranim vozilima Vijeću ministara BiH, te važnost navedenog akta, potrebno je da se Agencija obrati Vijeću ministara BiH u cilju razmatranja predloženog teksta pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima Agencije.**

##### **5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu**

Izdaci za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu su realizirani u neto iznosu od 42.507 KM za 10 osoba. Predmetni izdaci na mjesečnoj razini su isplaćeni u rasponu od 200 KM (usluge čišćenja) do 1.800 KM (poslovi javnih nabava, pristojbe za autorizaciju).

Angažiranje osoba na temelju ugovora o djelu vršeni su za obavljanje sljedećih poslova: lektoriranje (prijevod) određenih dokumenata iz domena rada Agencije, poslovi autorizacije, obavljanje protokolarnih poslova, provođenje postupaka javnih nabava, financijski poslovi, praćenje dešavanja vezano za radioaktivne izvore, poslovi vezani za zbrinjavanje radioaktivnog otpada (Trgovinska gora), te usluge čišćenja (600 KM). Pri tome je uočeno da se u zaključenim ugovorima o djelu nejasno definira koje poslove osoba treba obavljati, ili se nabrajaju različite vrste poslova<sup>18</sup>.

Na temelju prethodno navedenog možemo konstatirati da je i dalje nastavljena praksa angažiranja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu na poslovima sistematiziranih radnih mjesta, i pored preporuka revizije u ranijem razdobljima. Tijekom obavljanja revizije nisu nam prezentirani valjani dokazi na temelju kojih je utvrđena realna potreba angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu. Prema prezentiranim informacijama u Agenciji, vrijednosti ugovora o djelu određeni su na temelju vrste i obujma posla. Također, navedeni izdaci nisu obrazloženi u zahtjevu za proračun.

#### **PREPORUKA 9**

**Agencija je dužna da angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.**

##### **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 188.741 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2019. godinu, više za 43.741 KM. Prihodi se odnose se na prihode od pristojbi (186.710 KM) i prihode od refundiranih naknada za bolovanje iz ranijih godina (2.031 KM). Za planiranje naplate prihoda koriste se podaci Državnog registra izvora ionizirajućeg zračenja i osoba izloženih ionizirajućem zračenju,

<sup>18</sup> Npr. za angažiranje jedne osobe u ugovoru je navedeno izvršitelj posla obavlja poslove pripremanje tenderske dokumentacije za javne nabave, protokolarne poslove vezani za prijem pošte, obračun, kontrola naloga za službena putovanja i unošenje kroz OWIS...i drugi poslovi po naručitelju posla/Agencije.



kao i izdanih dozvola. Povećanje ostvarenih prihoda od pristojbi za 43.741 KM u odnosu na planirani iznos je obrazloženo povećanim aktivnostima Agencije, odnosno Sektora za autorizaciju koji je rješavao pitanje obnove autorizacija za najveće korisnike izvora ionizirajućeg zračenja, kao što su Univerzitetski klinički centar Tuzla (UKC Tuzla), Klinički centar Univerziteta u Sarajevu (KCUS) i Sveučilišna klinička bolnica Mostar (SKB Mostar). S obzirom na to da se licenca za djelatnost sa izvorima ionizirajućeg zračenja u medicinskoj djelatnosti radiodijagnostike i interventne radiologije temelji na broju izvora koji se koriste, isto utječe na povećanje naplate obveznih pristojba. Također je došlo i do povećanja broja novih nosioca autorizacije. Sektor za autorizaciju u okviru svojih aktivnosti vrši pripremu akata<sup>19</sup> za koje su predviđene naplate pristojbi sukladno Zakonu o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini<sup>20</sup>, Pravilniku o notifikaciji i autorizaciji djelatnosti sa izvorima ionizirajućeg zračenja<sup>21</sup>, Pravilniku o tehničkim servisima za zaštitu od ionizirajućeg zračenja<sup>22</sup> i Odluci o iznosu pristojbi za autorizacije koje izdaje Agencija<sup>23</sup>.

Postupcima revizije konstatirali smo da je uspostavljena odgovarajuća kontrola usuglašavanja realiziranih prihoda od pristojbi koji se evidentiraju elektronski kroz sustav OWIS<sup>24</sup> sa prihodima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora.

### **5.3 Bilanca stanja**

U bilanci stanja na 31.12.2019.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 229.309 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 361.673 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (229.259 KM), obveze prema dobavljačima (84.847 KM), obveze prema uposlenima (47.566 KM) i izvore sredstava (229.259 KM).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u pravitku Izvješća.***

#### **5.3.1 Popis sredstava i obveza**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2019. godine. Središnje povjerenstvo za popis je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije.

Postupcima revizije utvrđene su sljedeće slabosti pri popisu stalnih sredstava i obveza: Imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava koje je sačinilo Izvješće o popisu stalnih sredstava sa stanjem na 31.12.2019. godine i koje je rukovodstvo usvojilo. Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je predložilo da se obnove reversi o zaduženju uposlenih opremom, alatima i sitnim inventarom, kao i reversi sa drugim subjektima koji koriste opremu Agencije. Također, povjerenstvo je utvrdilo da na pojedinim sredstvima nedostaju inventurni brojevi, te predložilo da se isti obnove i ponovno postave.

<sup>19</sup> Aktom (rješenjem) o autorizaciji se odobrava (izdaje) licenca a aktom (rješenjem) o registraciji se daje odobrenje za upotrebu.

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 88/07

<sup>21</sup> Službeni glasnik BiH, broj 66/10

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 68/15

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH broj 77/10

<sup>24</sup> Orka Workflow Information System

U izvješću Povjerenstva je konstatirano da nije utvrđen manjak ni višak stalnih sredstava, te da ukupna vrijednost stalnih sredstava iznosi 99.278 KM, što je različito od stanja u Glavnoj knjizi. Naime, postupcima revizije uočeno je manje odstupanje podataka u obračunu inventure na 31.12.2019. i obrascima financijskih izvješća (Obrazac 6).<sup>25</sup> Na temelju prethodno navedenog možemo konstatirati da su uočene manjkavosti prilikom popisa u smislu izostanka koordiniranja prilikom donošenja Izvješća o obavljenom popisu u cilju konstatiranja pravog stanja stalnih sredstava i uspoređivanja istog sa knjigovodstvenim stanjem.

Naime, Povjerenstvo za popis stalnih sredstava u momentu sačinjavanja Izvješća o popisu nije konstatiralo da postoji razlika neotpisane vrijednosti stalnih sredstava utvrđene popisom i knjigovodstvene vrijednosti navodeći da popisom nisu utvrđeni viškovi niti manjkovi. U vrijeme obavljanja završne revizije sa danom 18.5.2020. godine dostavljen je obračun inventure koji je sadržavao potrebne korekcije u cilju usuglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja na 31.12.2019. godine. Prema istom obračunu, inventurna vrijednost stalnih sredstava je iznosila 229.258 KM (nabavna vrijednost 997.078 KM, ispravka vrijednosti 767.820 KM).

#### **PREPORUKA 10**

**Agencija je u obvezi da prilikom popisa stalnih sredstava postupa s dužnom pozornošću te nakon izvršenog popisa izvrši usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem što je temeljna svrha popisa.**

U Izvješću povjerenstva o popisu obveza i potraživanja navedeno je da ukupne obveze na 31.12.2019. godine iznose 136.107 KM, od čega kratkoročne obveze prema pravnim osobama 82.657 KM, obveze za naknadu plaća 3.971 KM, obveze za poreze i doprinose na plaće 18.910 KM, ostale obveze prema djelatnicima iznose 3.124 KM. Navedeni iznosi nisu usuglašeni sa stanjem u Glavnoj knjizi<sup>26</sup>.

Tijekom obavljanja revizije nismo dobili odgovor na pitanje na šta se konkretno odnosi navedena razlika, odnosno šta čini iskazane obveze po ovom osnovu na 31.12.2019. godine. Povjerenstvo za popis obveza je u svom izvješću dalo pregled spomenutih obveza, međutim nije konstatiralo navedenu razliku, niti uzrok neslaganja.

#### **PREPORUKA 11**

**Agencija je obvezna da sva neophodna knjiženja na bilančnim pozicijama izvrši prije popisa, a eventualna odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđena popisom treba konstatirati popisno povjerenstvo te, nakon toga, provesti odgovarajuća knjiženja.**

**Kratkoročne tekuće obveze** iskazane su u iznosu od 132.413 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.706 KM. Obveze prema dobavljačima sa 31.12.2019. godine su iskazane u iznosu od 80.182 KM .

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu obveza konstatirali smo da Povjerenstvo nije sačinilo specifikaciju obveza prema dobavljačima i da iste nisu popisane na temelju

<sup>25</sup> Prema Obrascu 6 financijskih izvješćaja sadašnja vrijednost stalnih sredstava je 229.259 KM (nabavna vrijednost 997.079 KM, ispravka vrijednosti 767.820 KM) i isto je usuglašeno sa podacima u Glavnoj knjizi, dok prema obračunu inventure sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosi 229.889 KM (nabavna vrijednost 997.078 KM, ispravka vrijednosti 767.190 KM). Razlika je u iznosu od 630 KM. Dakle, Obračun inventure nije usklađen sa podacima iz Glavne knjige. U napomeni Obrasca 6 navedeno je da se razlika odnosi se na sredstvo koje nije uneseno u pomoćnu knjigu u 2018. godini u kojoj je nabavljeno, nego u 2019. godini i isto je 100% otpisano.

<sup>26</sup> Ukupne obveze u Glavnoj knjizi iznose 132.413 što je manje za iznos od 3.694 KM od obveza konstatiranih popisom.



usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF, Analitička kartica dobavljača, Probna bilanca dobavljača) sa podacima iz Glavne knjige, kako je definirano člankom 37. stavak (4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Analizom primljenih izvoda otvorenih stavki (IOS-a) i njihovim uspoređivanjem s analitičkim karticama dobavljača, utvrđeno je da u određenim slučajevima postoje neslaganja u saldima obveza prema dobavljačima. Određeni broj dobavljača nisu dostavili IOS-e.

## **PREPORUKA 12**

**Agencija je u obvezi da izvrši usuglašavanje salda obveza prema dobavljačima iskazanim u Glavnoj knjizi Agencije sa podacima koji se vode u evidencijama konkretnih dobavljača. Ovisno o ishodu usuglašavanja, poduzeti daljnje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.**

### **5.4 Pregled dinamike upošljavanja**

Ukupan broj uposlenih na 31.12.2019. iznosi 17, dok je proračunom planirano 19 uposlenih, s tim da su dvije osobe na neplaćenom odsustvu.

U tijeku izvještajnog razdoblja, Agencija je, bez primljene suglasnosti Vijeća ministara BiH, a nakon okončane procedure natječaja, u stalni radni odnos primila dva državna službenika i to višeg stručnog suradnika za radijacijsku sigurnost i stručnog savjetnika za pravne i ekonomske poslove.

Unutrašnji ustroj Agencije čine: Kabinet ravnatelja, dva regionalna ureda (Mostar i Banja Luka), dva sektora (Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove i Sektor za autorizaciju), te Glavni inspektorat.

Utvrđeno je da u 2019. godini nisu popunjene pozicije: šefova regionalnih ureda, pomoćnika ravnatelja u Sektoru za autorizaciju i glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu (trenutno u Inspektoratu u Sarajevu nema nijednog uposlenog, s obzirom na to da je jedna osoba na neplaćenom odsustvu). Poslove inspekcijaskog nadzora nad svim aktivnostima vezanim za uporabu izvora ionizirajućeg zračenja obavljaju inspektori Agencije, a trenutno Agencija ima dva državna inspektora i to jedan u Mostaru i jedan u Banjoj Luci.

Nepopunjenost ključnih pozicija u ustroju Agencije koje su u izravnoj vezi sa njenom izvornom nadležnošću može imati utjecaj na efikasnost funkcioniranja institucije. Postupcima revizije konstatirano je da je krajem listopada 2019. godine odobreno neplaćeno odsustvo za jednu osobu u trajanju do dvije godine (državni inspektor za radijacijsku i nuklearnu sigurnost koji je ujedno i jedini inspektor u Inspektoratu u Sarajevu). Prema danom obrazloženju, radi se o odlasku na školovanje u inozemstvo što nije obuhvaćeno organiziranim oblicima obuke koju provode institucije BiH. Kao dokaz za pravo korištenja neplaćenog odsustva prezentirana nam je dokumentacija na engleskom i njemačkom jeziku.<sup>27</sup>

Prezentirani dokazi, po našem mišljenju, se ne mogu s pouzdanošću prihvatiti kao relevantni dokazi definirani člankom 4. Odluke o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na

<sup>27</sup>Master's Programmes in Technical Physics (Technische Universität Wien), te Studienplan (Curriculum) Masterstudium Technische Physik.

rad sa skraćenim radnim vremenom<sup>28</sup>. Agenciji je tijekom revizije za 2018. godinu skrenuta pozornost kod izdavanja rješenja o neplaćenom odsustvu, u smislu pribavljanja relevantnih dokaza koji su temelj za sačinjavanje rješenja o neplaćenom odsustvu i razmatranja utjecaja takvih odluka na funkcioniranje Agencije. Naime, od osnivanja Agencije nije popunjeno mjesto glavnog inspektora, a inspekcijskim nadzorom se ostvaruje izravan uvid u zakonitost rada i postupanja pravnih i fizičkih osoba sa izvorima ionizirajućeg zračenja i provođenje upravnih mjera radi sprečavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju propisa iz oblasti radijacijske i nuklearne sigurnosti.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika.

#### **PREPORUKA 13**

**Agencija je dužna, prije odobravanja neplaćenog odsustva, osigurati kontinuitet rada u punom opsegu na radnom mjestu na kojem radi osoba koje traži neplaćeno odsustvo, kako poslovi iz djelokruga rada institucije ne bi bili dovedeni u pitanje.**

#### **PREPORUKA 14**

**U slučaju odobravanja neplaćenog odsustva, potrebno je osigurati dokaze koji su temelj za sačinjavanje rješenja o neplaćenom odsustvu, sukladno Odluci o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom.**

## **6. JAVNE NABAVE**

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu – privremeni, s obzirom na to da je proračun za 2019. usvojen u prosincu 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Izvršene su tri izmjene Plana javnih nabava.

Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formiraju se povjerenstva koja provode postupke javnih nabava. Agencija je u 2019. godini provela 24 postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan otvoreni postupak, tri postupka putem konkurentskog zahtjeva i 20 postupaka putem izravnog sporazuma). Prema podacima Agencije nisu provedene nabave postupaka prema Aneksu II, dio B Zakona o javnim nabavama. Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 156.095 KM bez PDV-a.

Uvidom u sadržaje na web stranici Agencije utvrđeno je da su objavljeni skenirani ugovori, međutim ovakva vrsta objave ne sadrži sve podatke sukladno članku 3. Naputka o objavi temeljnih elemenata ugovora i izmjena ugovora kao što su redni broj, opis i oznaka po Jedinstvenom rječniku javne nabave, vrstu postupka i broj obavještenja o dodjeli ugovora sa Portala javnih nabavi, za postupke javne nabave za koje postoji obveza objave obavještenja o dodjeli ugovora<sup>29</sup>. Na web stranici Agencije nisu objavljeni obrasci realizacije zaključenih ugovora.

<sup>28</sup> Službeni glasnik BiH, broj 38/13.

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH broj 56/15

#### **PREPORUKA 15**

**Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavama glede obveza obavještanja i objavljivanja informacija o provedenim postupcima.**

Revizijskim uzorkom su obuhvaćene nabava usluga izmiještanja radioaktivnih izvora nepoznatog vlasnika i nabava usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine za 2019. godinu. Revizijom procedure nabave usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine za 2019. godinu nisu uočene značajnije nepravilnosti.

**Revizijom nabave usluga izmiještanja radioaktivnih izvora nepoznatog vlasnika** je konstatirano kako je ista pokrenuta 19.06.2019. godine putem konkurentskog postupka za dostavom ponuda sa mogućnošću zaključivanja okvirnog sporazuma i procijenjene vrijednosti 20.000 KM sa PDV-om za dvije godine. Zaključen je okvirni sporazuma početkom kolovoza 2019. godine u ukupnoj vrijednosti od 20.000 KM za razdoblje od dvije godine, odnosno do raspisivanja i odabira novog dobavljača. Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam ponuđača i na istu nije bilo žalbi. Povjerenstvo je konstatiralo da je pravovremeno pristigla jedna ponuda koja ispunjava uvjete definirane tenderskom dokumentacijom. Zaključen je okvirni sporazum početkom avgusta 2019. godine u ukupnoj vrijednosti od 20.000 KM za razdoblje od dvije godine, odnosno do raspisivanja i odabira novog dobavljača.

Konstatirali smo da je Agencija navedenu nabavu provela kao redovnu nabavu usluga.

Uvidom u obrazac cijene ponude Agencija je ponudu sastavila na temelju jedinične cijene. U zapisniku povjerenstva za javne nabave navodi se da je povjerenstvo predložilo zaključivanje ugovora sa ponuđačem koji je ponudio najnižu cijenu jednog izmiještanja radioaktivnih izvora tehnički zadovoljavajuće ponude u iznosu od 3.000 KM. Iz navedenog se može zaključiti da je pojedinačna cijena angažmana za izmiještanje radioaktivnog izvora fiksna za sve usluge koje će se vršiti, odnosno da nije vršena diferencijacija cijene usluge koja se nabavlja.

#### **PREPORUKA 16**

**Potrebno je da Agencija na osnovu dosadašnjeg iskustava u izmiještanju radioaktivnih izvora nepoznatog vlasnika kao specifične usluge, pri planiranju nabave dane usluge, razmotri sve opcije koje su Zakonom o javnim nabavama propisane u pogledu postupka javne nabave. U slučaju provođenja redovne procedure nabave Agencija treba nastojati diferencirati traženu uslugu u obrascu za određivanje cijene.**

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu. U komentarima je Agencija komentirala sljedeće dijelove Nacrta izvješća: točka 3. Sustav unutarnjih kontrola; točka 4. Proračun; točka 5. Financijska izvješća i točka 6. Javne nabave. Navedena obrazloženja i komentare uglavnom nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u izvješću. Na jedan dio nalaza smo prihvatili obrazloženje i priloženu relevantnu dokumentaciju koja je utjecala na izmjenu nalaza revizora u točki 6. Javne nabave. Prema tome je izvršeno brisanje navoda glede objavljivanja sažetaka svih obavijesti u Službenom glasniku BiH. Također, izvršena je dopuna nalaza i preporuke u vezi nabave usluga izmiještanja radioaktivnih izvora nepoznatog vlasnika. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni i prihvaćenog dijela dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačno Izvješće o reviziji za 2019. godinu.

Voditelj tima za  
financijsku reviziju

  
Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju

  
Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za  
financijsku reviziju

  
Nevena Bugarin, revizor

  
Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije

  
Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>984.000</b>	<b>0</b>	<b>984.000</b>	<b>847.144</b>	<b>86</b>
Bruto plaće i naknade	571.000		571.000	520.446	91
Naknade troškova zaposlenih	69.000		69.000	55.382	80
Putni troškovi	58.000		58.000	32.456	56
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	24.000		24.000	19.682	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	3.000		3.000	2.746	92
Nabavka materijala	16.000		16.000	15.536	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	14.931	75
Unajmljivanje imovine i opreme	18.000		18.000	17.785	99
Izdaci za tekuće održavanje	29.000		29.000	18.703	64
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	4.510	75
Ugovorene i druge posebne usluge	170.000		170.000	144.967	85
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>7.014</b>	<b>23</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000		10.000	7.014	70
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20.000		20.000		0
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>1.014.000</b>	<b>0</b>	<b>1.014.000</b>	<b>854.158</b>	<b>84</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>1.014.000</b>	<b>0</b>	<b>1.014.000</b>	<b>854.158</b>	<b>84</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 12.02.2020. godine.



### Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	50	50	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>229.259</b>	<b>332.616</b>	<b>69</b>
Stalna sredstva	997.079	990.065	101
Ispravka vrijednosti	767.820	657.449	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	229.259	332.616	69
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>229.309</b>	<b>332.666</b>	<b>69</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>132.413</b>	<b>130.707</b>	<b>101</b>
Kratkoročne tekuće obveze	84.847	87.724	97
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	47.566	42.983	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>229.259</b>	<b>332.616</b>	<b>69</b>
Izvori sredstava	229.259	332.616	69
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>361.872</b>	<b>463.323</b>	<b>78</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2020. godine

  
 Direktor:  
 Marinko Zeljko



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Državne regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

