



ИЗВЈЕШТАЈ **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ДРЖАВНЕ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАДИЈАЦИОНУ И НУКЛЕАРНУ
БЕЗБЈЕДНОСТ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-714/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	9
4.	Буџет и извјештавање	10
5.	Извршење буџета	11
6.	Биланс стања	14
7.	Јавне набавке	14
8.	Приходи	15
9.	Коментари	16
	Прилози	16

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиди да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбидило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Скретање пажње

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

- континуирано ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу на пословима из описа систематизованих радних мјеста (тачка 5.4. Извјештаја);
- потребу интензивирања активности на успостављању система финансијског управљања и контроле као претпоставке за адекватно уређивање и успостављање одговарајућих интерних контрола у оквиру свих процеса и правовремено идентификовање ризика (тачка 3. Извјештаја);
- слабости у процесу јавних набавки, гледе постављања рокова за реализовање уговора (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјешћа и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијска извјешћа, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;
- Закон о радијационој и нуклеарној безбједности у Босни и Херцеговини.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Државна регулаторна агенције за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) заснована је у складу са Законом о радијационој и нуклеарној безбједности у Босни и Херцеговини³. Агенција врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на: дефинисање политике у области радијационе и нуклеарне безбједности, принципе безбједности и одговарајућих критеријума као темеља за своје регулаторне акције; припремање и доношење прописа и упутстава на којима се темеље њене регулаторне акције; установљивање и имплементирање поступака за нотификацију, ауторизацију, инспекцију и присилно провођење регулаторних захтјева; предузимање одговарајуће мјере у случају радиолошког ванредног догађаја и нуклеарног удеса; успостављање и одржавање Државног регистра извора јонизујућег зрачења и лица изложених јонизујућем зрачењу, као и издатих дозвола; сарадњу с другим тијелима управе и другим институцијама у односу на садржај рада Агенције; установљивање одговарајуће методе ширења јавних информација о питањима јонизујућег зрачења; утврђивање приједлога износа такси за издавање ауторизације, односно одобрења, наплату такси; сарадњу с другим државама, Међународном агенцијом за атомску енергију (IAEA) и другим релевантним међународним организацијама.

Агенцијом руководи директор са два замјеника које именује Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Почетком 2016. године именован је један замјеник директора, а претходни замјеник коме је истекао мандат је разријешен дужности. Позиција другог замјеника директора није била попуњена. Директору Агенције је истекао мандат 01.11.2016. године. У вријеме обављања завршне ревизије информисани смо да су биле у току активности у вези с именовањем директора за наредни мандатни период.

Сједиште Агенције је у Сарајеву, а регионалне канцеларије су успостављене у Бањој Луци и Мостару.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ је извршила финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење с резервом на усклађеност са законима за утврђене недостатке и неправилности у ревизији процеса јавних набавки и попису средстава и обавеза као и скретање пажње на обухваћеност прихода из надлежности Агенције. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском Извјештају за 2015. годину. Агенција је сачинила Акциони план у циљу реализације ранијих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

³ Службени гласник БиХ, број 88/07.

2.1. Реализоване препоруке

- Агенција је израдила План интегритета за борбу против корупције;
- Агенција континуирано врши контролу над бројем свих извора јонизујућег зрачења контролом увоза извора зрачења, извјешћима техничких сервиса о инсталирању уређаја као и редовним инспекцијским надзором. Такође, Агенција редовно врши ажурирање регистра свих извора јонизујућег зрачења у БиХ, а који се ажурира дневно од стране инспектора и запосленика у ауторизацији кроз одговарајући информациони систем;
- Агенција није упућивала на службени пут спољне сараднике ангажоване на основу уговора о дјелу.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У току су активности на изради интерних процедура и аката у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле;
- Континуирано се предузимају активности на реалнијем планирању појединих позиција буџета;
- Стална активност на рјешавању питања проблематике у вези с могућим успостављањем складишта радиоактивног и нуклеарног отпада на граници БиХ и Републике Хрватске кроз сарадњу с Међународном агенцијом за атомску енергију (ИАЕА), Министарством одбране и Оружаним снагама БиХ;
- У 2016. години је реализован дио Програма мониторинга радиоактивности у околишу кроз сарадњу са Заводом за јавно здравство Федерације БиХ који је изабрани понуђач у процедури јавне набавке;
- У оквиру издатака за телефонске и поштанске услуге, Агенција је током 2016. године дјелимично реализовала дату препоруку у смислу да је прибавила изјаве корисника у складу с чланом 9. став 1. и 2. Правилника Савјета министара БиХ и вршила рефундирање утврђених прекорачења;
- Ревизијом путних налога за возила у 2016. години је уочено да и даље постоје поједини налози у које се не уписује стање приликом точења горива, али није било исправљања унесених податка у исте. Нису уочене неправилности приликом запримања улазних фактура;
- Предузимају се активности на побољшању процеса јавних набавки гледе планирања, припреме тендерске документације, закључивања и праћења реализације уговора;
- Агенција је извршила свеобухватан попис имовине и обавеза у складу с Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника и Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета. Међутим, приликом пописа обавеза констатовано је неслагање исказаног стања у помоћној евиденцији и Главној књизи, а усаглашавање није окончано до момента обављања завршне ревизије.

2.3. Нереализоване препоруке

- Није реализовано усаглашавање Правилника о кориштењу службених мобилних и фиксних телефона Агенције с Правилником Савјета министара БиХ;
- Континуирано ангажовање спољних сарадника на пословима систематизованих радних мјеста и у 2016. години.

3. Систем интерних контрола

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

Сачињено је Писмо руководству Агенције, након обављања претходне ревизије, у циљу покретања одговарајуће активности на побољшању система интерних контрола.

У циљу реализовања препорука ревизије, Агенција је предузела одређене активности којима су побољшане интерне контроле за бруто плате и накнаде плата тако да обрачун, унос и контролу плата и накнада плата не врши једно лице већ је успостављена одговарајућа подјела дужности и одговорности.

Међутим, анализом евидентираних плаћања издатака за употребу возила, утврдили смо да је у 2016. години извршено плаћање обавеза добављачу (двје фактуре) из 2015. године у износу од 3.491 КМ, што је на предметној позицији утицало на већи износ извршења од планираног.

Такође, трошкови мобилних телефона за октобар и новембар 2016. године су правдани у 2017. години.

Потребно је успоставити ефикасан систем интерних контрола код признавања расхода у моменту настанка обавезе, како је то прописано Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

За процесе код којих су уочене слабости интерних контрола су предузимане одређене активности, али процјену побољшања ће бити могуће извршити у будућем периоду.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност почетком 2009. године.

Правилником о унутрашњој организацији Агенције, уређен је начин рада и руковођења Агенцијом те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 34 извршиоца, а на 31.12.2016. године у Агенцији је било 18 запослених. Унутрашњу организацију Агенције чине: кабинет директора, двије регионалне канцеларије (Мостар и Бања Лука), два сектора (Сектор за правне, кадровске и опште послове и Сектор за ауторизацију) те Главни инспекторат. И у 2016. години нису попуњене позиције: једног замјеника директора, мјеста шефова регионалних канцеларија, помоћника директора у Сектору за ауторизацију и мјесто главног инспектора у Главном инспекторату.

Непопуњеност кључних позиција у организацији Агенције утиче на ефикасно обављање њених законом утврђених надлежности.

Предузете су активности на изради Приједлога нове унутрашње организације Агенције у складу с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵. У

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13.

вријеме обављања завршне ревизије констатовали смо да није окончана процедура доношења Правилника о унутрашњој организацији.

Потребно је предузети активности на окончању процедуре доношења Правилника о унутрашњој организацији Агенције као предуслова за дефинисање одговорности свих нивоа у циљу ефикасног обављања активности из домена рада институције.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Рјешењем директора Агенције именована је радна група за финансијско управљање и контролу, а тек у децембру 2016. године донесена је Одлука о усвајању регистра ризика за мапиране процесе. Међутим, активности на изради стратегије за управљање ризицима су планиране за 2017. годину.

Препоручујемо Агенцији да, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, за интерну ревизију Агенције надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2016. години није вршена унутарња ревизија Агенције.

У вријеме обављања завршне ревизије, констатовали смо да је у складу с Годишњим планом рада Јединице за интерну ревизију за 2017. годину у Агенцији планирана интерна ревизија плата и накнада плата, о чему је састављен Извјештај.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁸, Агенцији су одобрена средства у износу од 1.068.000 КМ и то у цијелости за текуће издатке.

Агенција је, због текућих потреба пословања, на основу Одлуке о реструктурисању Министарства финансија и трезора БиХ од 03.11.2016. године извршила повећање средстава у оквиру текућих издатака у износу од 36.000 КМ (издаци за уговорене и друге посебне услуге 26.000 КМ, набавка материјала 5.000 КМ, издаци за текуће одржавање 5.000 КМ), за колико је извршено и смањење средстава преносом у оквиру сумарних конта (путни трошкови 6 000 КМ, издаци за енергију и комуналне услуге 10.000 КМ, издаци за услуге превоза и горива 10.000 КМ, трошкови најма 5.000 КМ, издаци за осигурање и трошкови платног промета 5.000 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Агенција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12.

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12.

⁸ Службени гласник БиХ, број 101/15.

року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Агенције за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 926.792 КМ, што у односу на одобрени буџет, у износу од 1.068.000 КМ, представља остварење од 87%.

Нереализована средства у износу од 141.208 КМ највећим дијелом односе се на мање реализоване износе на позицијама бруто плате и накнаде (71.228 КМ), накнаде трошкова запослених (25.986 КМ), уговорене и друге услуге (17.937 КМ) и друго.

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (496.774 КМ), накнаде запослених (49.014 КМ), издатке за употребу возила (28.917 КМ), издатке за најам (87.480 КМ) и издатке за уговорене услуге (181.000 КМ).

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 496.774 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 289.140 КМ, стимулације 3.640 КМ, а порези и доприноси 203.994 КМ. На 31.12.2016. године у Агенције је било 18 запослених. Буџетом за 2016. годину одобрено је 19 запослених.

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године износе 49.014 КМ. Исте се односе на накнаде за: превоз с посла и на посао (7.996 КМ), топли оброк (19.350 КМ), регрес за годишњи одмор (5.400 КМ), отпремнине ради одласка у пензију (9.266 КМ) и друго.

5.1. Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови износе 37.189 КМ, од чега су путни трошкови у земљи 8.701 КМ и путни трошкови у иностранству 28.488 КМ.

Трошкови службених путовања у иностранство су реализовани у сврху посјета регулаторним агенцијама сусједних земаља, семинарима, конференцијама (IAEA – International Atomic Energy Agency) те тренинг радионицама из домена рада Агенције.

Трошкови дневница у иностранство су реализовани у износу од 16.863 КМ, а било је планирано 12.000 КМ. Образложење за дато извршење је већа динамика активности у односу на планирану кад су у питању службена путовања у иностранство.

Ревизијом је констатовано да се налози за службена путовања у иностранство нису правдали у прописаном року од седам дана од повратка са службеног пута, па су трошкови у 2016. обухватили и неке трошкове службених путовања у иностранство из 2015. године. У појединачним случајевима, уз путни налог нису прилагани позиви организатора.

Препоручујемо Агенцији да правдање наведених издатака врши у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање⁹.

5.2 Издаци телефонских и поштанских услуга

Издаци телефонских и поштанских услуга на 31.12.2016. године су исказани у износу од 22.688 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (3.863 КМ), мобилне телефоне (7.478 КМ), издатке за интернет (6.463 КМ) и издатке за поштанске услуге (4.884 КМ).

Правилником о кориштењу службених мобилних и фиксних телефона је утврђен максималан износ трошкова кориштења службених фиксних телефона на годишњем нивоу од 5.000 КМ. Међутим, нису утврђени лимити мјесечних дозвољених износа наведених трошкова према радним мјестима.

Почетком 2016. године, директор Агенције је донио одлуку да се у сврху плаћања рачуна за

кориснике службених мобилних телефона врши прерасподјела од одобреног лимита на мјесечном нивоу на начин да се директору умањи дозвољени лимит како би се обезбиједила средства за мобилне телефоне за три инспектора.

Међутим, иста прерасподјела није кориговала одобрене лимите тако да висина трошкова за службене мобилне телефоне по члану 4. Правилника Агенције није усаглашена с износима по Правилнику Савјета министара БиХ. Прегледом рачуна је уочено да се за возаче признају нешто већи трошкови у односу на одобрене Правилником Агенције.

Препоручујемо да се Правилник о кориштењу службених фиксних и мобилних телефона Агенције усагласи с Правилником Савјета министара БиХ. Такође, препоручујемо досљедну примјену донесених интерних аката.

5.3. Издаци за употребу возила

Издаци за службена возила на 31.12.2016. године су износили 28.917 КМ и односе се на издатке за гориво (10.064 КМ), регистрацију моторних возила (1.312 КМ), издатке за поправак и одржавање возила (4.347 КМ), набавку аутогума (8.565 КМ) и осигурање возила (4.629 КМ).

Агенција је крајем 2014. године упутила Савјету министара БиХ на сагласност Нацрт правилника о условима и начину употребе службених специјализованих возила у Агенцији, али још увијек није добијена сагласност на наведени Правилник.

Правилником Савјета министара Агенцији су додијељена два возила (једно возило средње класе и једно возило ниже класе). Правилником о условима и начину употребе службених специјализованих возила (на који још увијек није добијена сагласност Савјета министара БиХ) је одређено пет специјализованих службених возила.

Увидом у расположиву документацију је утврђено да су се возила која су у Агенцији класификована као специјализована у 2016. години користила за намјене (одлазак и долазак на посао) које нису у складу с Правилником о условима набавке и начина кориштења службених возила у институцијама БиХ.

⁹ Службени гласник БиХ, број 32/07, 06/12.

Анализом путних налога у 2016. години уочено је да и даље постоје одређени недостаци (локо вожње изван радног времена, веће пређене километраже на одређеним релацијама које одступају од уобичајених, изостанак попуњавања свих битних информација у путни налог за возило) који могу повећати ризик ненамјенског кориштења службених возила.

Препоручујемо да Агенција у свим случајевима поступа у складу с Правилником о условима и начину употребе службених возила у Агенцији.

С обзиром на то да Правилником Савјета министара БиХ није утврђено право на 24-сатну употребу возила потребно је да се ограничи употреба истих.

5.4. Издаци за уговорене услуге

Укупно расположива средства за уговорене услуге у 2016. години су након реструктурисања расхода износила 181.000 КМ.

Издаци за уговорене услуге реализовани су у износу од 163.064 КМ. Значајни трошкови су се односили на издатке за остале стручне услуге (78.067 КМ), услуге на основу уговора о дјелу (56.772 КМ), услуге репрезентације (3.284 КМ) и друго.

Издаци уговора о дјелу: На 31.12.2016. године ови издаци су реализовани у нето износу од 56.772 КМ за 11 спољних сарадника и већи су у односу на претходну годину за 20.756 КМ. Ангажовање лица на основу уговора о дјелу вршено је за обављање послова лекторисања/превода одређених докумената из домена рада Агенције (9.732 КМ), послови ауторизације (6.500 КМ и 11.000 КМ), обављање послова у писарни и архиви (11.000 КМ), обављање протоколарних послова (10.100 КМ), обављање хигијеничарских послова у регионалном центру Бања Лука (1.800 КМ), те научно-стручне услуге (три лица по 2.000 КМ).

Из наведеног произлази да је и даље присутна пракса ангажовања спољних сарадника на основу уговора о дјелу за обављање послова и задатака који су исти или слични описима послова систематизованих радних мјеста. Исто Агенција образлаже чињеницом да је дуже вријеме присутна ситуација непопуњености и немогућности попуњавања одређених позиција радних мјеста за обављање редовних активности, а што је додатно усложњено одлуком Савјета министара БиХ о замрзавању запошљавања и у 2016. години.

Мишљења смо да се уговори о дјелу могу закључивати само у изузетним случајевима, те је с тим у вези потребно избјегавати запошљавање на основу уговора о дјелу у континуитету, а посебно када се ради о пословима који нису привременог карактера и који се могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста у Агенцији.

Уважавајући објективне потешкоће са којима се Агенција сусреће у организовању и ефикасном обављању текућих активности, препоручујемо да се уложи максимални напори у циљу коначног рјешавања проблематике ангажовања спољних сарадника за послове из описа систематизованих радних мјеста.

Остале стручне услуге: На овој позицији је исказана реализација у износу од 78.067 КМ, што је, у односу на претходну годину, више за 36.098 КМ. Значајнији издаци се односи на: услуге мониторинга радиоактивности животне средине (56.310), услуге за израду пројектног задатка за снимање стања животне средине у БиХ на мјестима

дјеловања са осиромашеним уранијем (6.739 KM), адвокатске услуге (10.000 KM) и угоститељске услуге (4.928 KM).

6. Биланс стања

Актива Агенције у укупном износу од 240.023 KM се односи на готовину (3.204 KM), краткорочна потраживања (50 KM) и стална средства исказана по садашњој вриједности (236.769 KM).

Пасива у укупном износу од 377.059 KM се односи на краткорочне текуће обавезе (96.515 KM), обавезе према запосленим (43.775 KM) и изворе средстава (236.769 KM).

Обавезе према добављачима (96.515 KM) плаћене су у 2017. години, као и обавезе према запосленима (43.775 KM).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.1. Попис средстава и обавеза

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Извјештаје о извршеном попису имовине и обавеза је усвојило руководство Агенције.

Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Комисија за попис новчаних средстава потраживања и обавеза је констатовала да пописом потраживања и новчаних средстава нису утврђене разлике.

Укупно стање обавеза у Главној књизи Агенције на 31.12.2016. године износило је 140.290 KM.

Комисија за попис је утврдила разлику у износу од 2.475 KM између стања обавеза према добављачима у помоћној евиденцији и исказаног стања у Главној књизи. Службеном забиљешком је констатовано да наведена разлика потиче из 2014. на 2015. годину када су средства резервисана за набавку аутогума, односно евидентирана на conto краткорочна разграничења. Агенција се писменим путем обратила Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом за исправку уочене погрешке у циљу усаглашавања стања обавеза према добављачима у помоћној и Главној књизи, што у вријеме вршења ревизије није било ријешено.

Потребно је да Агенција предузме све активности у циљу усаглашавања стања обавеза према добављачима исказаних у помоћној евиденцији и Главној књизи.

7. Јавне набавке

Агенција је донијела План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, у 2016. години након 13 проведених поступака из текућих издатака (један отворени поступак, 3 конкурентска захтјева и 9 директних поступака) закључено је 13 уговора о јавним набавкама, у износу од 110.786 KM.

На основу узорка извршили смо ревизију појединачних поступака јавних набавки и то: набавка услуга мониторинга радиоактивности животне средине (56.310 KM), набавка услуга за израду пројектног задатка за снимање стања животне средине у БиХ на

мјестима дјеловања са осиромашеним уранијем (6.739 КМ), набавка услуга одржавања возила (9.912 КМ) и набавка услуга приступа интернету (4.423 КМ).

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће недостатке и слабости:

- непоштивање рокова извршења обавеза како је то прописано уговором и тендерском документацијом (набавка услуга мониторинга радиоактивности животне средине и набавка услуга за израду пројектног задатка за снимање стања животне средине у БиХ на мјестима дјеловања са осиромашеним уранијем);
- слабости које се везују за успостављени систем интерних контрола, с обзиром на то да је уочено да су приликом ревизије поступка набавке услуга одржавања возила уочене грешке, у неким од креираних докумената везаних за дати поступак, које указују на недовољну посвећеност приликом провођења поступка набавке.

Препоручујемо да Агенција с посебном пажњом анализира постављање рокова за реализовање уговора о јавним набавкама, с обзиром на то да захтјевни (кратки) рокови за реализацију могу имати утицаја на ограничење конкуренције.

Препоручујемо провођење активности на унапређењу система интерних контрола у процесу јавних набавки.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 142.451 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2.451 КМ више. Структуру прихода у потпуности чине наплаћени приходи од такси Агенције у износу од 142.401 КМ. Износ од 50 КМ је евидентиран на конту новчане казне и прекршаји.

Сектор за ауторизацију у оквиру својих активности врши припрему аката (ауторизација/лиценце и регистрације и одобрења), а за које су предвиђене наплате такси. За планирање наплате прихода од издавања аката, у Агенцији користе Државни регистар извора јонизујућег зрачења и лица изложених јонизујућем зрачењу, као и издатих дозвола. Иста се врши на основу података о броју ауторизација које подлијежу обнови ауторизације, континуираних одобрења и могућих нових (непланираних) ауторизација и одобрења.

У циљу реализовања препорука ревизије из претходне године, Агенција континуирано предузима активности на отклањању слабости у оквиру процеса прихода. У том смислу именовано је лице које редовно врши контролу наплате таксе. Државни службеници који раде на пословима ауторизације су компетентни да самостално воде управни поступак, а све сложене управне поступке, као што је, на примјер, лиценцирање техничких сервиса, води трочлана комисија именована од стране руководиоца Агенције. Контрола сложенијих управних поступака који се воде у Сектору за ауторизацију се успоставља постепено. У складу с овлаштењима, директор врши додатно контролу управног поступка. Потпуно рјешавање ове проблематике ће бити могуће попуњавањем кључне позиције у Сектору за ауторизацију.

Континуиране су и активности на унапређивању сарадње са Управом за индиректно опорезивање БиХ и Агенцијом за лијекове и медицинска средства БиХ кроз заједничке инспекцијске надзоре.

9. Коментари

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.068.000	0	1.068.000	926.792	87
Бруто плате и накнаде	568.000		568.000	496772	87
Накнаде трошкова запослених	75.000		75.000	49014	65
Путни трошкови	50.000	-6000	44.000	37189	85
Издаци телефонских и пошт. услуга	24.000		24.000	22688	95
Издаци за енергију и ком. услуге	28.000	-10000	18.000	10729	60
Набавка материјала	17.000	5000	22.000	20033	91
Издаци за усл. превоза и горива	25.000	-10000	15.000	11375	76
Унајмљивање имовине и опреме	97.000	-5000	92.000	87480	95
Издаци за текуће одржавање	19.000	5000	24.000	23820	99
Издаци за осигурање	10.000	-5000	5.000	4629	93
Уговорене и друге посебне услуге	155.000	26000	181.000	163063	90
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.068.000	0	1.068.000	926.792	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2017. године.

Директор:
Емир Диздаревић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	61	3.254	5.364
Новчана средства	11	3.204	30.029
Краткорочна потраживања	50	50	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	130.841	236.769	181
Стална средства	523.993	725.306	138
Исправка вриједности	393.152	488.537	124
Неотписана вриједност сталних средстава	130.841	236.769	181
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	130.902	240.023	183

3. Краткорочне обавезе и разграничења	102.010	140.290	138
Краткорочне текуће обавезе	57.118	96.515	169
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		43.775	
Интерни финансијски односи	43.479		0
Краткорочна разграничења	1.413		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења		0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	130.841	236.769	181
Извори средстава	130.841	236.769	181
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	232.851	377.059	162
------------------------------	----------------	----------------	------------

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

Руководство је Биланс стања одобрило 31.12. 2016. године.

Директор:
Емир Диздаревић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.04.2017. године

Директор:

Емир Диздаревић