



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU
SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-714/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	9
4. Proračun i izvješćivanje	10
5. Izvršenje proračuna.....	11
6. Bilanca stanja.....	13
7. Javne nabave	14
8. Prihodi	15
9. Komentari.....	16
Privici.....	16

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- kontinuirano angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 5.4. Izvješća);
- potrebu intenziviranja aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole kao pretpostavke za adekvatno uređivanje i uspostavljanje odgovarajućih unutarnjih kontrola u okviru svih procesa i pravovremeno identificiranje rizika (točka 3. Izvješća);
- slabosti u procesu javnih nabava, glede postavljanja rokova za realiziranje ugovora (točka 7. Izvješća).

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Sarajevo, 30.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Zakon o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Državna regulatorna agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) utemeljena je sukladno Zakonu o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini³. Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: definiranje politike u oblasti radijacijske i nuklearne sigurnosti, načela sigurnosti i odgovarajućih kriterija kao temelja za svoje regulatorne akcije; pripremanje i donošenje propisa i naputaka na kojima se temelje njene regulatorne akcije; ustanovljavanje i implementiranje postupaka za notifikaciju, autorizaciju, inspekciju i prisilno provođenje regulatornih zahtjeva; poduzimanje odgovarajuće mjere u slučaju radiološkog izvanrednog događaja i nuklearnog udesa; uspostavljanje i održavanje Državnog registra izvora ionizirajućeg zračenja i osoba izloženih ionizirajućem zračenju, kao i izdanih dozvola; suradnju s drugim tijelima uprave i drugim institucijama u odnosu na sadržaj rada Agencije; ustanovljavanje odgovarajuće metode širenja javnih informacija o pitanjima ionizirajućeg zračenja; utvrđivanje prijedloga iznosa pristojbi za izdavanje autorizacije, odnosno odobrenja, naplatu pristojbi; suradnju s drugim državama, Međunarodnom agencijom za atomsku energiju (IAEA) i drugim relevantnim međunarodnim organizacijama.

Agencijom rukovodi ravnatelj sa dva zamjenika koje imenuje Vijeće ministara BiH, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Početkom 2016. godine imenovan je jedan zamjenik ravnatelja, a prethodni zamjenik kome je istekao mandat je razriješen dužnosti. Pozicija drugog zamjenika ravnatelja nije bila popunjena. Ravnatelju Agencije je istekao mandat 01.11.2016. godine. U vrijeme obavljanja završne revizije informirani smo da su bile u tijeku aktivnosti u svezi s imenovanjem ravnatelja za naredno mandatno razdoblje.

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

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH je izvršio financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima za utvrđene nedostatke i nepravilnosti u reviziji procesa javnih nabava i popisu sredstava i obveza kao i skretanje pozornosti na obuhvaćenost prihoda iz nadležnosti Agencije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu. Agencija je sačinila Akcijski plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Agencija je izradila Plan integriteta za borbu protiv korupcije;

³ Službeni glasnik BiH, broj 88/07.

- Agencija kontinuirano vrši kontrolu nad brojem svih izvora ionizirajućeg zračenja kontrolom uvoza izvora zračenja, izvješćima tehničkih servisa o instaliranju uređaja kao i redovitim inspekcijskim nadzorom. Također, Agencija redovito vrši ažuriranje registra svih izvora ionizirajućeg zračenja u BiH, a koji se ažurira dnevno od strane inspektora i uposlenika u autorizaciji kroz odgovarajući informacijski sustav;
- Agencija nije upućivala na službeni put vanjske suradnike angažirane temeljem ugovora o djelu.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na izradi internih procedura i akata u cilju uspostavljanja sustava financijskog upravljanja i kontrole;
- Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na realnijem planiranju pojedinih pozicija proračuna;
- Stalna aktivnost na rješavanju pitanja problematike u svezi s mogućim uspostavljanjem skladišta radioaktivnog i nuklearnog otpada na granici BiH i Republike Hrvatske kroz suradnju s Međunarodnom agencijom za atomsku energiju (IAEA), Ministarstvom obrane i Oružanim snagama BiH;
- U 2016. godini je realiziran dio Programa monitoringa radioaktivnosti u okolišu kroz suradnju sa Zavodom za javno zdravstvo Federacije BiH koji je izabrani ponuđač u proceduri javne nabave;
- U okviru izdataka za telefonske i poštanske usluge, Agencija je tijekom 2016. godine djelomično realizirala danu preporuku u smislu da je pribavila izjave korisnika sukladno članku 9. stavak 1. i 2. Pravilnika Vijeća ministara BiH i vršila refundiranje utvrđenih prekoračenja;
- Revizijom putnih naloga za vozila u 2016. godini je uočeno da i dalje postoje pojedini nalozi u koje se ne upisuje stanje prilikom točenja goriva, ali nije bilo ispravljanja unesenih podataka u iste. Nisu uočene nepravilnosti prilikom zaprimanja ulaznih faktura;
- Poduzimaju se aktivnosti na poboljšanju procesa javnih nabava glede planiranja, pripreme tenderske dokumentacije, zaključivanja i praćenja realizacije ugovora;
- Agencija je izvršila sveobuhvatan popis imovine i obveza sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika i Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna. Međutim, prilikom popisa obveza konstatirano je neslaganje iskazanog stanja u pomoćnoj evidenciji i Glavnoj knjizi, a usuglašavanje nije okončano do momenta obavljanja završne revizije.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Nije realizirano usuglašavanje Pravilnika o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona Agencije s Pravilnikom Vijeća ministara BiH;
- Kontinuirano angažiranje vanjskih suradnika na poslovima sistematiziranih radnih mjesta i u 2016. godini.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Sačinjeno je Pismo rukovodstvu Agencije, nakon obavljanja prethodne revizije, u cilju pokretanja odgovarajuće aktivnosti na poboljšanju sustava unutarnjih kontrola.

U cilju realiziranja preporuka revizije, Agencija je poduzela određene aktivnosti kojima su poboljšane unutarnje kontrole za bruto plaće i naknade plaća tako da obračun, unos i kontrolu plaća i naknada plaća ne vrši jedna osoba već je uspostavljena odgovarajuća podjela dužnosti i odgovornosti.

Međutim, analizom evidentiranih plaćanja izdataka za uporabu vozila, utvrdili smo da je u 2016. godini izvršeno plaćanje obveza dobavljaču (dvije fakture) iz 2015. godine u iznosu od 3.491 KM, što je na predmetnoj poziciji utjecalo na veći iznos izvršenja od planiranog. Također, troškovi mobilnih telefona za listopad i studeni 2016. godine su pravdani u 2017. godini.

Potrebno je uspostaviti efikasan sustav unutarnjih kontrola kod priznavanja rashoda u momentu nastanka obveze, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Za procese kod kojih su uočene slabosti unutarnjih kontrola su poduzimane određene aktivnosti, ali procjenu poboljšanja će biti moguće izvršiti u budućem razdoblju.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost početkom 2009. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 18 uposlenih.

Unutarnji ustroj Agencije čine: ured ravnatelja, dva regionalna ureda (Mostar i Banja Luka), dva sektora (Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove i Sektor za autorizaciju) te Glavni inspektorat. I u 2016. godini nisu popunjene pozicije: jednog zamjenika ravnatelja, mjesta šefova regionalnih ureda, pomoćnika ravnatelja u Sektoru za autorizaciju i mjesto glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu.

Nepopunjenost ključnih pozicija u organizaciji Agencije utječe na efikasno obavljanje njenih zakonom utvrđenih nadležnosti.

Poduzete su aktivnosti na izradi Prijedloga novog unutarnjeg ustroja Agencije sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirali smo da nije okončana procedura donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju procedure donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije kao preduvjeta za definiranje odgovornosti svih razina u cilju efikasnog obavljanja aktivnosti iz djelokruga rada institucije.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Rješenjem ravnatelja Agencije imenovana je radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu, a tek u prosincu 2016. godine donesena je Odluka o usvajanju registra rizika za mapirane procese. Međutim, aktivnosti na izradi strategije za upravljanje rizicima su planirane za 2017. godinu.

Preporučamo Agenciji da, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, za unutarnju reviziju Agencije nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2016. godini nije vršena unutarnja revizija Agencije.

U vrijeme obavljanja završne revizije, konstatirali smo da je sukladno Godišnjem planu rada Jedinice za unutarnju reviziju za 2017. godinu u Agenciji planirana unutarnja revizija plaća i naknada plaća, o čemu je sastavljeno Izvješće.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁸, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.068.000 KM i to u cijelosti za tekuće izdatke.

Agencija je, zbog tekućih potreba poslovanja, na temelju Odluke o prestrukturiranju Ministarstva financija i trezora BiH od 03.11.2016. godine izvršila povećanje sredstava u okviru tekućih izdataka u iznosu od 36.000 KM (izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 26.000 KM, nabava materijala 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 5.000 KM), za koliko je izvršeno i smanjenje sredstava prijenosom u okviru sumarnih konta (putni troškovi 6 000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge 10.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 10.000 KM, troškovi najma 5.000 KM, izdaci za osiguranje i troškovi platnog prometa 5.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 926.792 KM, što u odnosu na odobreni proračun, u iznosu od 1.068.000 KM, predstavlja ostvarenje od 87%.

Nerealizirana sredstva u iznosu od 141.208 KM najvećim dijelom odnose se na manje realizirane iznose na pozicijama bruto plaće i naknade (71.228 KM), naknade troškova uposlenih (25.986 KM), ugovorene i druge usluge (17.937 KM) i drugo.

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (496.774 KM), naknade uposlenih (49.014 KM), izdatke za uporabu vozila (28.917 KM), izdatke za najam (87.480 KM) i izdatke za ugovorene usluge (181.000 KM).

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 496.774 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 289.140 KM, stimulacije 3.640 KM, a porezi i doprinosi 203.994 KM. Na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 18 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu odobreno je 19 uposlenih.

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih na 31.12.2016. godine iznose 49.014 KM. Iste se odnose na naknade za: prijevoz s posla i na posao (7.996 KM), topli obrok (19.350 KM), regres za godišnji odmor (5.400 KM), otpremnine radi odlaska u mirovinu (9.266 KM) i drugo.

5.1. Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 37.189 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 8.701 KM i putni troškovi u inozemstvu 28.488 KM.

Troškovi službenih putovanja u inozemstvo su realizirani u svrhu posjeta regulatornim agencijama susjednih zemalja, seminarima, konferencijama (IAEA – International Atomic Energy Agency) te trening radionicama iz djelokruga rada Agencije.

Troškovi dnevnica u inozemstvo su realizirani u iznosu od 16.863 KM, a bilo je planirano 12.000 KM. Obrazloženje za dano izvršenje je veća dinamika aktivnosti u odnosu na planiranu kad su u pitanju službena putovanja u inozemstvo.

Revizijom je konstatirano da se nalozi za službena putovanja u inozemstvo nisu pravdali u propisanom roku od sedam dana od povratka sa službenog puta, pa su troškovi u 2016. obuhvatili i neke troškove službenih putovanja u inozemstvo iz 2015. godine. U pojedinačnim slučajevima, uz putni nalog nisu prilagani pozivi organizatora.

Preporučamo Agenciji da pravdanje navedenih izdataka vrši sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje⁹.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 32/07, 06/12.

5.2 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga na 31.12.2016. godine su iskazani u iznosu od 22.688 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.863 KM), mobilne telefone (7.478 KM), izdatke za internet (6.463 KM) i izdatke za poštanske usluge (4.884 KM).

Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona je utvrđen maksimalan iznos troškova korištenja službenih fiksnih telefona na godišnjoj razini od 5.000 KM. Međutim, nisu utvrđeni limiti mjesečnih dozvoljenih iznosa navedenih troškova prema radnim mjestima.

Početkom 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 umanju dozvoljeni limit kako bi se osigurala sredstva za mobilne telefone za tri inspektora.

Međutim, ista preraspodjela nije korigirala odobrene limite tako da visina troškova za službene mobilne telefone po članku 4. Pravilnika Agencije nije usuglašena s iznosima po Pravilniku Vijeća ministara BiH. Pregledom računa je uočeno da se za vozače priznaju nešto veći troškovi u odnosu na odobrene Pravilnikom Agencije.

Preporučamo da se Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona Agencije usuglasi s Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Također, preporučamo dosljednu primjenu donesenih internih akata.

5.3. Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za službena vozila na 31.12.2016. godine su iznosili 28.917 KM i odnose se na izdatke za gorivo (10.064 KM), registraciju motornih vozila (1.312 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (4.347 KM), nabavu autoguma (8.565 KM) i osiguranje vozila (4.629 KM). Agencija je krajem 2014. godine uputila Vijeću ministara BiH na suglasnost Nacrt pravilnika o uvjetima i načinu uporabe službenih specijaliziranih vozila u Agenciji, ali još *uvijek nije dobivena suglasnost na navedeni Pravilnik.*

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

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju je utvrđeno da su se vozila koja su u Agenciji klasifikovana kao specijalizirana u 2016. godini koristila za namjene (odlazak i dolazak na posao) koje nisu sukladne Pravilniku o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Analizom putnih naloga u 2016. godini uočeno je da i dalje postoje određeni nedostaci (loko vožnje izvan radnog vremena, veće pređene kilometraže na određenim relacijama koje odstupaju od uobičajenih, izostanak popunjavanja svih bitnih informacija u putni nalog za vozilo) koji mogu povećati rizik nenamjenskog korištenja službenih vozila.

Preporučamo da Agencija u svim slučajevima postupa sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu uporabe službenih vozila u Agenciji.

S obzirom na to da Pravilnikom Vijeća ministara BiH nije utvrđeno pravo na 24-satnu uporabu vozila potrebno je da se ograniči uporaba istih.

5.4. Izdaci za ugovorene usluge

Ukupno raspoloživa sredstva za ugovorene usluge u 2016. godini su nakon prestrukturiranja rashoda iznosila 181.000 KM.

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su u iznosu od 163.064 KM. Značajni troškovi su se odnosili na izdatke za ostale stručne usluge (78.067 KM), usluge temeljem ugovora o djelu (56.772 KM), usluge reprezentacije (3.284 KM) i drugo.

Izdaci ugovora o djelu: Na 31.12.2016. godine ovi izdaci su realizirani u neto iznosu od 56.772 KM za 11 vanjskih suradnika i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 20.756 KM. Angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu vršeno je za obavljanje poslova lektoriranja/prijevoda određenih dokumenata iz djelokruga rada Agencije (9.732 KM), poslovi autorizacije (6.500 KM i 11.000 KM), obavljanje poslova u pisarni i arhivi (11.000 KM), obavljanje protokolarnih poslova (10.100 KM), obavljanje higijeničarskih poslova u regionalnom centru Banja Luka (1.800 KM), te naučno-stručne usluge (tri osobe po 2.000 KM). Iz navedenog proizlazi da je i dalje prisutna praksa angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za obavljanje poslova i zadataka koji su isti ili slični opisima poslova sistematiziranih radnih mjesta. Isto Agencija obrazlaže činjenicom da je duže vrijeme prisutna situacija nepopunjenosti i nemogućnosti popunjavanja određenih pozicija radnih mjesta za obavljanje redovitih aktivnosti, a što je dodatno usložnjeno odlukom Vijeća ministara BiH o zamrzavanju upošljavanja i u 2016. godini.

Mišljenja smo da se ugovori o djelu mogu zaključivati samo u izuzetnim slučajevima, te je s tim u svezi potrebno izbjegavati upošljavanje temeljem ugovora o djelu u kontinuitetu, a posebno kada se radi o poslovima koji nisu privremenog karaktera i koji se mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta u Agenciji.

Uvažavajući objektivne poteškoće sa kojima se Agencija susreće u organiziranju i efikasnom obavljanju tekućih aktivnosti, preporučamo da se ulože maksimalni naponi u cilju konačnog rješavanja problematike angažiranja vanjskih suradnika za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.

Ostale stručne usluge: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 78.067 KM, što je, u odnosu na prethodnu godinu, više za 36.098 KM. Značajniji izdaci se odnosi na: usluge monitoringa radioaktivnosti životne sredine (56.310), usluge za izradu projektnog zadatka za snimanje stanja životne sredine u BiH na mjestima djelovanja sa osiromašenim uranijem (6.739 KM), odvjetničke usluge (10.000 KM) i ugostiteljske usluge (4.928 KM).

6. Bilanca stanja

Aktiva Agencije u ukupnom iznosu od 240.023 KM se odnosi na gotovinu (3.204 KM), kratkoročna potraživanja (50 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (236.769 KM).

Pasiva u ukupnom iznosu od 377.059 KM se odnosi na kratkoročne tekuće obveze (96.515 KM), obveze prema uposlenim (43.775 KM) i izvore sredstava (236.769 KM).

Obveze prema dobavljačima (96.515 KM) plaćene su u 2017. godini, kao i obveze prema uposlenima (43.775 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

6.1. Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine. Izvješća o izvršenom popisu imovine i obveza je usvojilo rukovodstvo Agencije.

Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

Povjerenstvo za popis novčanih sredstava potraživanja i obveza je konstatiralo da popisom potraživanja i novčanih sredstva nisu utvrđene razlike.

Ukupno stanje obveza u Glavnoj knjizi Agencije na 31.12.2016. godine iznosilo je 140.290 KM.

Povjerenstvo za popis je utvrdilo razliku u iznosu od 2.475 KM između stanja obveza prema dobavljačima u pomoćnoj evidenciji i iskazanog stanja u Glavnoj knjizi. Službenom zabilježkom je konstatirano da navedena razlika potječe iz 2014. na 2015. godinu kada su sredstva rezervirana za nabavu autoguma, odnosno evidentirana na konto kratkoročna razgraničenja. Agencija se pismenim putem obratila Ministarstvu financija i trezora BiH sa zahtjevom za ispravku uočene pogreške u cilju usuglašavanja stanja obveza prema dobavljačima u pomoćnoj i Glavnoj knjizi, što u vrijeme vršenja revizije nije bilo riješeno.

Potrebno je da Agencija poduzme sve aktivnosti u cilju usuglašavanja stanja obveza prema dobavljačima iskazanih u pomoćnoj evidenciji i Glavnoj knjizi.

7. Javne nabave

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 13 provedenih postupaka iz tekućih izdataka (jedan otvoreni postupak, 3 konkurentska zahtjeva i 9 izravnih postupaka) zaključeno je 13 ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 110.786 KM.

Na temelju uzorka izvršili smo reviziju pojedinačnih postupaka javnih nabava i to: nabava usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine (56.310 KM), nabava usluga za izradu projektnog zadatka za snimanje stanja životne sredine u BiH na mjestima djelovanja sa osiromašenim uranijem (6.739 KM), nabava usluga održavanja vozila (9.912 KM) i nabava usluga pristupa internetu (4.423 KM).

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće nedostatke i slabosti:

- nepoštivanje rokova izvršenja obveza kako je to propisano ugovorom i tenderskom dokumentacijom (nabava usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine i nabava usluga za izradu projektnog zadatka za snimanje stanja životne sredine u BiH na mjestima djelovanja sa osiromašenim uranijem);
- slabosti koje se vezuju za uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola, s obzirom na to da je uočeno da su prilikom revizije postupka nabave usluga održavanja vozila uočene greške, u nekim od kreiranih dokumenata vezanih za dati postupak, koje ukazuju na nedostatnu posvećenost prilikom provođenja postupka nabave.

Preporučamo da Agencija s posebnom pozornošću analizira postavljanje rokova za realiziranje ugovora o javnim nabavama, s obzirom na to da zahtjevni (kratki) rokovi za realizaciju mogu imati utjecaja na ograničenje konkurencije.

Preporučamo provođenje aktivnosti na unapređenju sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 142.451 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2.451 KM više. Strukturu prihoda u potpunosti čine naplaćeni prihodi od pristojbi Agencije u iznosu od 142.401 KM. Iznos od 50 KM je evidentiran na kontu novčane kazne i prekršaji.

Sektor za autorizaciju u okviru svojih aktivnosti vrši pripremu akata (autorizacija/licence i registracije i odobrenja), a za koje su predviđene naplate pristojbi. Za planiranje naplate prihoda od izdavanja akata, u Agenciji koriste Državni registar izvora ionizirajućeg zračenja i osoba izloženih ionizirajućem zračenju, kao i izdanih dozvola. Ista se vrši na temelju podataka o broju autorizacija koje podliježu obnovi autorizacije, kontinuiranih odobrenja i mogućih novih (neplaniranih) autorizacija i odobrenja.

U cilju realiziranja preporuka revizije iz prethodne godine, Agencija kontinuirano poduzima aktivnosti na otklanjanju slabosti u okviru procesa prihoda. U tom smislu imenovana je osoba koja redovito vrši kontrolu naplate pristojbe. Državni službenici koji rade na poslovima autorizacije su kompetentni da samostalno vode upravni postupak, a sve složene upravne postupke, kao što je, primjerice, licenciranje tehničkih servisa, vodi tročlano povjerenstvo imenovano od strane rukovoditelja Agencije. Kontrola složenijih upravnih postupka koji se vode u Sektoru za autorizaciju se uspostavlja postupno. Sukladno ovlaštenjima, ravnatelj vrši dodatno kontrolu upravnog postupka. Potpuno rješavanje ove problematike će biti moguće popunjavanjem ključne pozicije u Sektoru za autorizaciju.

Kontinuirane su i aktivnosti na unapređivanju suradnje sa Upravom za neizravno oporezivanje BiH i Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH kroz zajedničke inspekcijske nadzore.

9. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.068.000	0	1.068.000	926.792	87
Bruto plaće i naknade	568.000		568.000	496772	87
Naknade troškova uposlenih	75.000		75.000	49014	65
Putni troškovi	50.000	-6000	44.000	37189	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	22688	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000	-10000	18.000	10729	60
Nabava materijala	17.000	5000	22.000	20033	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	-10000	15.000	11375	76
Unajmljivanje imovine i opreme	97.000	-5000	92.000	87480	95
Izdaci za tekuće održavanje	19.000	5000	24.000	23820	99
Izdaci za osiguranje	10.000	-5000	5.000	4629	93
Ugovorene i druge posebne usluge	155.000	26000	181.000	163063	90

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.068.000	0	1.068.000	926.792	87
----------------------------	------------------	----------	------------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Ravnatelj:
Emir Dizdarević

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	61	3.254	5.364
Novčana sredstva	11	3.204	30.029
Kratkoročna potraživanja	50	50	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	130.841	236.769	181
Stalna sredstva	523.993	725.306	138
Ispravka vrijednosti	393.152	488.537	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	130.841	236.769	181
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	130.902	240.023	183

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	102.010	140.290	138
Kratkoročne tekuće obveze	57.118	96.515	169
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima		43.775	
Interni finansijski odnosi	43.479		0
Kratkoročna razgraničenja	1.413		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	130.841	236.769	181
Izvori sredstava	130.841	236.769	181
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	232.851	377.059	162
------------------------------	----------------	----------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 31.12. 2016. godine.

Ravnatelj:
Emir Dizdarević

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 financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih 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 financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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, 03.04.2017. godine

Ravnatelj:

Emir Dizdarević