



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1777/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1777	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-762/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI.....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku.....	8
2.3 Nerealizirane preporuke.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa.....	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje.....	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN.....	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Telefonske i poštanske usluge.....	11
5.1.2 Izdaci za uporaba službenih vozila	12
5.1.3 Ugovori o djelu	13
5.1.4 Kapitalni izdaci	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja.....	14
5.3.1 Popis sredstava i obveza	14
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE	15
7. KOMENTARI.....	17
PRIVICI	18



I. MIŠLJENJE REVIZORA

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 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 internih 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 izraziti 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 kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da 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 31.12.2017. 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 institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2017. 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 za osiguravanje 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 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2017. godinu sukladni 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 sljedeće:

- Sustav finansijskog upravljanja i kontrole još uvijek nije dokumentiran i implementiran (točka 3.3. Izvješća).
- Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta je i dalje prisutno (točka 5.1.3 Izvješća).
- Nedostaci i slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).



Sarajevo, 12.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman





II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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, sukladni 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 objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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
- Zakon o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana sukladno Zakonu o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini². Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na definiranje politike u oblasti radijacijske i nuklearne sigurnosti, principa 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 vanrednog događaja i nuklearnog udesa; uspostavljanje i održavanje Državnog registra izvora jonizirajućeg zračenja i osoba izloženih jonizirajućem 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 jonizirajućeg zračenja; utvrđivanje prijedlog 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. Ravnatelj i jedan zamjenik ravnatelja su imenovani 01.09. 2017.godine,³ a jedan zamjenik je imenovan početkom 2016. godine.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Agencija je sačinila akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka :

2.1 Realizirane preporuke

- Unaprijeđene su unutarnje kontrole kod priznavanja rashoda u momentu nastanka obveze, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.
- Popunjavanje putnih naloga za vozila vrši se sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu uporabe službenih vozila u Agenciji.

² Službeni glasnik BiH, 88/07

³ Službeni glasnik BiH, 62/17



2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na uspostavljanja sustava finansijskog upravljanja i kontrole.
- Agencija je pripremila prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju i dostavila ga Vijeću ministara još u srpnju 2016.godine ali isti još nije ratificiran.
- U odnosu na prethodnu godinu konstatiran je manji broj angažiranih osoba temeljem ugovora o djelu.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Slabosti sustava unutarnjih kontrola glede planiranja službenih putovanja u inozemstvo i pravovremenog pravljenja realiziranih putnih troškova i dalje su prisutne.
- Nije realizirano usuglašavanje Pravilnika o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona Agencije sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH.
- Agencija nije dobila suglasnost Vijeća ministara BiH na nacrt Pravilnika o uvjetima i načinu korištenju službenih specijaliziranih vozila u Agenciji.
- I dalje postoje slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava.

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.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu planiranja i pravljenja putnih troškova, pravljenja troškova mobilnih telefona, planiranja izdataka za uredski i kompjutorski materijal, izdataka za reprezentaciju i u procesu javnih nabava (detaljnije u točki 6. Nacrta Izvješća).

Konstatirali smo da ne postoji analiza potencijalnih službenih putovanja niti koordinacija sa zaposlenima na način kako je definirano Pravilnikom o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza⁴. Revidiranjem troškova i uvidom u knjigu putnih naloga ustanovljeno je da se isti ne prave u propisanom roku, a u pojedinačnim slučajevima su isplaćivane akontacije a da prethodne nisu prave. Također su isplaćivane akontacije iako organizator snosi sve troškove, što nije sukladno internim aktima Agencije.

Slabosti unutarnjih kontrola smo uočili i tijekom revizije izdataka za mobilne telefone glede nedostavljanja odgovarajućeg dokumenta na temelju koga se vrši isplata (dostavljan dio računa koji ne sadrže specifikaciju izvršenih usluga) troškova mobilnih telefona kroz blagajnu, računi nisu pravovremeno dostavljani na isplatu i knjigovodstveno evidentirani.

Kako neažurnost u dostavljanju dokumentacije utječe i na praćenje izvršenja proračuna, smatramo da je opravdano propisati obvezu pravovremenog dostavljanja računa i postupanje u slučaju kada računi nisu dostavljeni u određenom roku.

⁴ Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije broj: 04-02-2-1210-1/16 od 27.2017. je definirao da zaposlenici planiraju svoja inozemna putovanja na godišnjoj razini do 1.7. prethodne godine za narednu godinu. Na temelju godišnjeg plana putovanja zaposlenici prave tromjesečne planove koje odobrava ravnatelj. Planirana putovanja moraju sadržavati troškove putovanja i izvore financiranja.



Prilikom realiziranja nabave kompjutorskog materijala došlo je do određenog prekoračenja ugovorenog iznosa (nabava u vrijednosti direktnog sporazuma). Pored toga provedenom revizijom je uočeno da se kompjutorski i uredski materijal pored dobavljača sa kojima je zaključen ugovor nabavljao i izravnim putem, pravdanjem računa kroz blagajnu (tonera, torba za laptop i sl.) što ukazuje na slabosti u planiranju navedenih izdataka.

Kod izdataka za reprezentaciju se na računima vrlo kratko navodi povod eksterne reprezentacije što nije jasna poveznica sa svrhom nastanka troška. Internim aktom eksterna reprezentacija Agencije nije limitirana na mjesečnoj razini što nije sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH.⁵

Uzimajući u obzir uočene slabosti sistema internih kontrola potrebno je kontinuirano raditi na njihovom otklanjanju.

3.2 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 zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja.

Unutarnji 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. U Agenciji nisu popunjene pozicije: šefova regionalnih ureda, pomoćnika ravnatelja u Sektoru za autorizaciju i pozicija Glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu.

Prema našem mišljenju nepopunjenost navedenih pozicija utječe na efikasno obavljanje zakonom utvrđenih nadležnosti Agencije.

U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirali smo da Vijeće ministara BiH nije dostavilo suglasnost za usvajanje Pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije od srpnja 2016. godine.

Agencija je više puta tražila od Vijeća ministara BiH suglasnost za popunu upražnjenih radnih mjesta (državni službenik viši stručni saradnik i stručni savjetnik). Međutim, do okončanja završne revizije suglasnost nije dobivena.

Potrebno je da Agencija uputi urgenciju prema Vijeću ministara BiH u cilju razmatranja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije kao i urgenciju za dostavljanje suglasnosti za popunu upražnjenih pozicija u kojima treba naznačiti posljedice kojima je izložena institucija zbog izostanka odgovora po predloženim aktima ili zahtjevima.

3.3 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 provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, međutim aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i

⁵ Pravilnikom Vijeća ministara BiH u članku 4. stavak (1) je definirano da rukovoditelj institucije donosi interni akt kojim se utvrđuju mjesečni i godišnji iznosi sredstava za reprezentaciju.



izradu registra rizika nisu još uvijek izvršene. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila SHJ.

Preporuka

Agencija je obvezna dokumentirati i implementirati proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, unutarnju reviziju Agencije treba obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2017. godini je vršena unutarnja revizija Agencije u procesu plaća i naknada plaća kao i naknadna revizija plaća i naknada plaća. Konstatirano je da je većina danih preporuka realizirana ili je u statusu realiziranja u tijeku.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁸, Agenciji su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 1.096.000 KM, što je za 28.000 KM više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

					Iznosi u KM
Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.076.000	-3.000	1.073.000	881.266	82
Kapitalni izdaci	20.000	3.000	23.000	20.961	91
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	1.096.000	0	1.096.000	902.227	82

Agencija je izvršila usklađivanja (prestrukturiranja) rashoda proračuna 27.11.2017.godine., koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 3.000 KM (povećani izdaci na poziciji nabava opreme za 3.000 KM, a smanjeni izdaci za energiju i komunalne usluge za 3.000 KM).

Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2017.godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH 04.04.2018.godine. U Izvješću o radu su sistematično prezentirane sve realizirane aktivnosti te problemi i rizici koji su pratili redovne aktivnosti Agencije u 2017.godini. Jedna od više navedenih važnih aktivnosti odnosila se na praćenje i

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



izvještavanje relevantnih institucija povodom Prijedloga nacionalnog programa provedbe Strategije zbrinjavanja radioaktivnog otpada, iskorištenih izvora i istrošenog nuklearnog goriva Republike Hrvatske⁹, kao i Izjava Bosne i Hercegovine na 61. Glavnoj konferenciji IAEA¹⁰ u rujnu 2017. godine u kojoj su se prezentirale Rezolucije Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine protivljenju izgradnji predmetnog skladišta u blizini granice Bosne i Hercegovine. Bitno je napomenuti da je u projektnom ciklusu 2016.-2017. godine IAEA financirala dodatnih 507.025 EUR-a. Ova potpora je stigla ili će u vrlo skoro vrijeme stići u Bosnu i Hercegovinu u opremi za medicinsko-zdravstvene ustanove, institute za javno zdravstvo i Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine. Ova dodatna potpora je došla kao rezultat intenzivne suradnje i aktivnog djelovanja stručnjaka Agencije i državnog oficira za odnose sa IAEA.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 902.227 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 193.773 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (521.400 KM), naknade zaposlenih (41.388 KM), putne troškove (46.710 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (20.264 KM), izdatke za nabavu materijala (15.133 KM), izdatke za uporabu vozila (23.650 KM), izdatke za najam imovine i opreme (74.902 KM) i ugovorene usluge (118.518 KM).

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

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 521.400 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 304.275 KM, stimulacije 3.200 KM a porezi i doprinosi 213.925 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 19.

5.1.1 Telefonske i poštanske usluge

Ukupno realizirani izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2017. godine su iznosili 20.264 KM a odnose se na izdatke za fiksne telefone u iznosu od 3.792 KM, izdatke za mobilne telefone u iznosu od 5.538 KM, izdatke za internet u iznosu od 6.327 KM i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 4.607 KM.

Početkom 2016. godine ravnatelj Agencije je donio Odluku da se u svrhu plaćanja računa za korisnike službenih mobilnih telefona vrši preraspodjela od iznosa odobrenog limita na mjesečnoj razini na način da se ravnatelju umanjuje iznos dozvoljenog limita kako bi se obezbijedila sredstva za mobilne telefone za tri inspektora. Međutim, navedena preraspodjela nije korigirala odobrene limite tako da visina troškova za službene mobilne

⁹ U listopadu 2017. godine održan je sastanak sa predstavnicima Službe za zajedničke poslove F BiH sa zaključkom da oni u suradnji sa Ministarstvom obrane i Oružanim snagama BiH predlože obilazak lokacija neperspektivne vojne imovine.

¹⁰ Međunarodna agencija za atomsku energiju (International Atomic Energy Agency - IAEA)



telefone¹¹ nije usuglašena sa iznosima po Pravilniku Vijeća ministara BiH. Početkom 2017.godine ravnatelj Agencije je uputio inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za izmjenu Pravilnika o korištenju telefona Vijeću ministara BiH u cilju uvrštavanja inspektora Agencije u isti, ali do okončanja završne revizije nije došlo do rješavanja navedenog problema.

Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona i naknade za njihovo korištenje¹² 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.

Preporuka

Preporučamo Agenciji da nastavi sa aktivnostima glede usuglašavanja internog akta sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona.

5.1.2 Izdaci za uporaba službenih vozila

Izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2017. godine iznosili su 23.650 KM a odnose se na izdatke za gorivo (10.657 KM), registraciju motornih vozila (1.033 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (4.328 KM), usluge opravki i održavanja vozila (2.465 KM) i osiguranje vozila (4.604 KM i usluge pranja vozila (563 KM).

Pravilnikom o načinu uporabe službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe u Agenciji¹³ 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. U tijeku 2016.godine Agencija je uputila Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti na nacrt Pravilnika o uvjetima i načinu korištenju službenih specijaliziranih vozila u Agenciji. Međutim sa danom obavljanja završne revizije na pomenuti pravilnik Vijeće ministara nije dalo suglasnost.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH 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 dobijena suglasnost Vijeća ministara BiH je određeno 5 specijaliziranih službenih vozila.

Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak i odlazak na posao imaju ravnatelj i zamjenik ravnatelja Agencije.

Uvidom u kolske naloge ustanovljeno je da postoji slučaj korištenja specijaliziranog vozila za potrebe dolaska i odlaska na posao. Službena specijalizirana vozila u smislu Pravilnika Vijeća ministara BiH su vozila namjenjena za obavljanje specijaliziranih aktivnosti iz djelokruga rada institucije, dostavna vozila, vojna vozila, vozila za obavljanje operativnih policijskih, obavještajnih i ostalih sigurnosnih i inspeksijskih aktivnosti, vozila za prijevoz radioaktivnih izvora, vozila za prijevoz klasifikovane pošte, vozila za vršenje tempest mjerenja itd.

Preporuka

Agencija je dužna da postupa sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, a u kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena a za koje službena specijalizirana vozila.

¹¹ članak 4. Pravilnika Agencije

¹² Pravilnik broj: 04-02-2-597/14 od 02.07.2014. godine

¹³ Pravilnik broj: 01-34-14-385/14 od 18.04.2014. godine 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.



5.1.3 Ugovori o djelu

Ugovori o djelu realizirani su u neto iznosu od 36.424 KM za sedam osoba dok su isti planirani u iznosu od 20.000 KM zbog planiranog zapošljavanja tokom godine koje nije rerealizirano. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju možemo konstatirati da ostaje suštinski problem angažiranja spoljnih suradnika na poslovima sistematiziranih radnih mjesta. Međutim, u odnosu na prethodnu godinu manji je broj angažiranih osoba. Određene osobe nisu bile angažirane kontinuirano tijekom čitave godine čime su izdaci u odnosu na prethodnu godinu manji za 20.348 KM. Kontinuirano tijekom godine bile su angažirane osobe za obavljanje poslova autorizacije i protokolarnih poslova. *Smatramo kako je kontinuirani angažman osoblja na temelju ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta neprihvatljiva praksa.* Agencija kao obrazloženje angažiranja osoba temeljem ugovora o djelu navodi da su isti rezultat nemogućnosti popunjavanja određenih pozicija radnih mjesta a koja su neophodna za normalno odvijanje svakodnevnih aktivnosti u Agenciji, što je posljedica odluke Vijeća ministara BiH o zamrzavanju zapošljavanja u 2017. godini¹⁴.

Preporuka

Preporučamo da se nastave aktivnosti na rješavanju problematike angažiranja vanjskih suradnika za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.

Ostale stručne usluge (60.951 KM) u odnosu na prethodnu godinu manje su za 117.116 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge monitoringa radioaktivnosti životne sredine za 2016. godinu u iznosu od 53.985 KM.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2017. godini iznosi 23.000 KM, a što se odnosi na planiranu nabavu opreme (14.000 KM) i planiranu nabavu ostalih sredstava u obliku prava (9.000 KM). Nabava opreme je ostvarena u iznosu od 13.028 KM za nabavu kompjutorske opreme-servera (6.786 KM), namještaja-komunikacijski ormar sa dijelovima za server (4.238 KM) i namještaja-metalni ormar (2.004 KM). Nabava ostalih sredstava u obliku prava je realizirana u iznosu od 7.933 KM za nabavu licence za mrežnu opremu JUNIPER (6.880 KM) i licence za PROTOKOL (1.053 KM).

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 158.910 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2017. godinu više za 18.910 KM. Prihodi se odnose u cijelosti na prihode od posebnih naknada i pristojbi.

Sektor za autorizaciju u okviru svojih aktivnosti vrši pripremu akata (autorizacija /licence i registracije/ i odobrenja) a za koje su predviđene naplate pristojbi sukladno Zakonu o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini¹⁵, Pravilniku o notifikaciji i autorizaciji djelatnosti sa izvorima jonizirajućeg zračenja¹⁶, Pravilniku o tehničkim servisima za zaštitu od

¹⁴ Agencija je i u zahtjevu za proračun navela da za angažiranje vanjskih suradnika po ugovoru o djelu radi održavanje kontinuiteta aktivnosti Agencije uslijed nemogućnosti novog zapošljavanja planira sredstva u iznosu od 20.000 KM.

¹⁵ Službeni glasnik BiH broj 88/07.

¹⁶ Službeni glasnik BiH broj 66/10.



jonizirajućeg zračenja¹⁷ i Odluci o iznosu pristojbi za autorizacije koje izdaje Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost¹⁸. Za planiranje naplate prihoda koriste se podaci Državnog registra izvora jonizirajućeg zračenja i osoba izloženih jonizirajućem 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.

Postupcima revizije konstatirali smo da je uspostavljena odgovarajuća kontrola usuglašavanja realiziranih prihoda sa prihodima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora.

5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 306.568 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 417.894 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

Tablica 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	3.254	2.971	91
Stalna sredstva	236.769	303.597	91
Ukupno aktiva:	240.023	306.568	128
Kratkoročne obveze i razgraničenja	140.290	114.297	81
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	236.769	303.597	128
Ukupno pasiva:	377.059	417.894	111

Stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.971 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (303.597 KM), obveze prema dobavljačima (66.460 KM), obveze prema zaposlenima (47.837 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Prema podacima Povjerenstva za popis stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH propisano je da su svi proračunski korisnici, kod kojih se nalaze tuđa sredstva, dužni izvršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojem ta imovina pripada, te

¹⁷ Službeni glasnik BiH broj 68/15.

¹⁸ Službeni glasnik BiH broj 77/10.



istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista. Agencija nije izvršila popis svih tuđih sredstava iako ista koristi. Uredski namještaj koji Agencija koristi je u vlasništvu najmodavca.

Preporuka

Preporučamo Agenciji da prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupa sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano¹⁹ zaposlenih koliko je i bilo na kraju godine.

U razdoblju od 01.01.-18.07.2017.godine jedna osoba je angažirana na određeno vrijeme kao zamjena za osobu koja je bila na porodijskom odsustvu, a koja je poslije angažirana temeljem ugovora o djelu. Na temelju javnog oglasa primljen je jedan pripravnik. U tijeku 2017. godine imenovan je novi ravnatelj Agencije i zamjenik ravnatelja Agencije.¹⁹

Agencija je više puta tražila od Vijeća ministara BiH suglasnost za popunu upražnjenih radnih mjesta (državni službenik viši stručni saradnik i stručni savjetnik). Međutim, do okončanja završne revizije suglasnost nije dobivena.

6. JAVNE NABAVE

Plan nabava za 2017.godinu je donesen 28.3.2017. godine. U tijeku 2017. godine vršene su izmjene i dopune Plana nabava, međutim isti ne predviđaju provođenje nabava putem e-aukcije shodno članku 10. stavak 1) Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije (s tim da je nabava goriva koja je okončana u 2018.godini, planirane vrijednosti 10.000 KM provedena putem e-aukcije). Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2017. godini provela 11 postupaka javnih nabava od čega iz tekućih izdataka sedam postupaka u iznosu od 85.724 KM (jedan otvoreni, jedan konkurentski i pet putem izravnog sporazuma), te četiri putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka u iznosu od 15.670 KM. Navedeni podaci ne obuhvataju nabave koje su započete u prethodnoj godini a okončane u 2017. godini. Prema Izvješću o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 119.352 KM (od čega se 17.959 KM odnosi na nabave koje su započete u prethodnoj godini).

Revizijom procesa javnih nabava Agencije uočeno je da obrazac za praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran i objavljen na internet stranici ugovornog organa prema odredbama Naputka o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.²⁰ Osim toga provedenom revizijom procedure nabave usluga održavanja vozila (procijenjena vrijednost u iznosu od 12.000 KM bez PDV-a) putem konkurentskog postupka uočene su određene formalne greške, u nekim od dokumenata vezanih za postupak, što i dalje ukazuje na nedovoljnu posvećenost i kontrolu prilikom provođenja postupka nabave.

Nabava usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine za 2017. godinu pokrenuta je 22.08.2017.godine putem otvorenog postupka i procijenjene vrijednosti 70.000 KM sa PDV-om. Nabava je bila podijeljena na 3 lota i to lot-1 eksterna radijacija u životnoj sredini,

¹⁹ Službeni glasnik BiH 62/17

²⁰ Službeni glasnik BiH 56/15



lot-2 mjerenje aktivnosti i radionuklida u vodi i lot-3 mjerenje aktivnosti i radionuklida u hrani. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 8 ponuđača. Pored općih uvjeta definiranih člankom 45. i 46. Zakona o javnim nabavama kao dokazi sposobnost za obavljanje tehničke i profesionalne sposobnosti traženo je uvjerenje nadležnog organa o ispunjavanju uvjeta za vršenje poslova radijacijskog monitoringa okoliša sukladno Pravilniku o monitoringu radioaktivnosti u okolišu. Pravovremeno su pristigle 2 ponude (oba ponuđača su podnijeli ponude za lot-2 i lot-3). Uvidom o pristigle ponude povjerenstvo je konstatiralo da jedna ponuda nije potpuna, odnosno nisu dostavljeni dokazi koji se odnose na članak 45. Zakona o javnim nabavama točke od a) do d). Međutim tenderskom dokumentacijom je bilo definirano da su ponuđači dužni dostaviti ovjerenu izjavu (što je diskvalificirani ponuđač i dostavio), a ponuđač koji bude izabran kao najbolji dužan je dostaviti tražene dokaze u roku od 5 dana od dana zaprimanja obavještenja o rezultatima postupka nabave. Također u tenderskoj dokumentaciji su naveli da kao dokaz za preferencijalni tretman domaćeg se dostavi potvrda od Vanjskotrgovinske komore BiH. Oba ponuđača su se izjasnila da uživaju preferencijalni tretman domaćeg, međutim ni jedan nije dostavio potvrdu Vanjskotrgovinske komore BiH. Kao najpovoljniji ponuđač izabran je Zavod za javno zdravstvo FBiH za lot-2 i lot-3 sa kojim je zaključen ugovor 25.10.2017.godine u ukupnoj vrijednosti od 53.985 KM sa PDV-om. Agencija nije donijela Odluku o poništenju postupka za lot-1, niti je ponovno pokretala proceduru nabavke za lot-1. Nadalje, ugovorom je definirano da će se isporuka usluga, odnosno uzorkovanje vršiti prema dinamici koja je utvrđena tenderskom dokumentacijom, najkasnije sa 31.12.2017.godine, a dostavljanje izvješća do 15.3.2018. godine. Konačna analitička izvješća za uzorke predviđene ugovorom su završeni 20.4.2017. godine što nije sukladno članku 3. zaključenog ugovora. Naime izabrani ponuđač je dostavio izvješće o monitoringu radioaktivnosti za lot-2 30.3.2017.godine u kojem navode da zbog kvara na opremi nisu u mogućnosti izvršiti monitoring radioaktivnosti za lot-3. sukladno zaključenom ugovoru.

Pravilnikom o monitoringu radioaktivnosti u okolišu planirano je da se radi kontinuirano mjerenje ambijentalne brzine doze u zraku, mjerenje razine radionuklida u padovima, površinskoj vodi, vodi za piće, u tlu, u hrani i hrani za stoku i planirane lokacije uzrokovanja u tijeku godine. Mjerenja u okviru monitoringa radioaktivnosti obavljaju tehnički servisi licencirani za poslove radijacijskog monitoringa okoliša ili za pojedina mjerenja u okviru monitoringa.

Prema prezentiranim informacijama sa predviđenim sredstvima (70.000 KM) moguće je započeti 40% propisanih aktivnosti koje se navode u Pravilniku. Međutim Agencija nije u mogućnosti prilikom planiranja ove pozicije obezbjeđiti veći iznos sredstava za predmetne usluge zbog proračunskih ograničenja .

S tim u svezi posebno je važno istaknuti posljedice koje može uzrokovati reducirani monitoring radioaktivnosti životne sredine u odnosu na monitoring koji je propisan provedbenim propisima, a sve zbog ograničenosti proračunskih sredstva za naveden namjenu.

Iz svega navedenog revidiranjem nabava usluga monitoringa radioaktivnosti životne sredine, koje se provode svake godine, konstatirali smo nedostatke i slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave, kao i one nedostatke i slabosti koji se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama.

Preporuka

Preporučamo da Agencija s posebnom pažnjom sačini stručne analize u cilju realne procjene potrebnih sredstava za kvalitetno planiranje i provođenje monitoringa radioaktivnosti životne sredine kako je to definirano Pravilnikom.



Osim toga potrebno je izvršiti analizu rizika koji prate reducirano provođenje monitoringa životne sredine koje je prisutno posljednjih nekoliko godina i o istom izvijestiti nadležne institucije.

Potrebno je da Agencija unaprijedi unutarnje kontrole u procesu javnih nabava glede pažljivog sačinjavanja tenderske dokumentaciju i prateće dokumentacije, uz uključivanje penala za kašnjenje u realizaciji ugovora.

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama glede kvalifikacije i evaluacije ponuda.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila odgovor na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu. U odgovoru su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.



Voditelj tima za
financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za
financijsku reviziju

Azra Husić, revizor

Nevena Bugarin, revizor

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kevinić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

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

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.076.000	-3.000	1.073.000	881.266	82
Bruto plaće i naknade	567.000		567.000	521.400	92
Naknade troškova zaposlenih	68.000		68.000	41.388	61
Putni troškovi	48.000		48.000	46.710	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24.000		24.000	20.264	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	-3.000	17.000	9.380	55
Nabavka materijala	17.000		17.000	15.113	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	11.690	58
Unajmljivanje imovine i opreme	79.000		79.000	74.902	95
Izdaci za tekuće održavanje	19.000		19.000	17.294	91
Izdaci za osiguranje	8.000		8.000	4.607	58
Ugovorene i druge posebne usluge	206.000		206.000	118.518	58
2. Kapitalni izdaci	20.000	3.000	23.000	20.961	91
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	11.000	3.000	14.000	13.028	93
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	9.000		9.000	7.933	
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.096.000	0	1.096.000	902.227	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 02.03.2018. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

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

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.254	2.971	91
Novčana sredstva	3.204	2.921	91
Kratkoročna potraživanja	50	50	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	236.769	303.597	128
Stalna sredstva	725.306	866	0
Ispravka vrijednosti	488.537	562.850	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	236.769	303.597	128
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	240.023	306.568	128
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	140.290	114.297	81
Kratkoročne tekuće obveze	96.515	66.460	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	43.775	47.837	109
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	236.769	303.597	128
Izvori sredstava	236.769	303.597	128
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	377.059	417.894	111

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 02.03.2018. godine.

Direktor:
Marinko Zeljko

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.

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 **Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 finansijskom 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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 internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- 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, 09.05.2018

Ravnatelj

Marinko Zeljko

