



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 30 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

Broj: 01-05-16-1-640/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	941	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

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

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://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: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640-1/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Službeni broj	Broj prijema	Broj prijava
02-16-1-941/15			

**Predmet:** Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

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



64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





# **IZVJEŠTAJ**

## **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU**

Broj:01/02/03-07-16-1-476/15

Sarajevo, juni 2015. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>4</b>
1.	Uvod .....	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama .....	4
3.	Sistem internih kontrola .....	5
4.	Budžet.....	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu .....	6
6.	Pregled rashoda budžeta.....	7
6.1	Tekući izdaci .....	7
6.2.	Kapitalni izdaci .....	10
7.	Bilans stanja .....	10
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Prihodi.....	11
10.	Korespondencija.....	12
<b>III</b>	<b>PRILOG .....</b>	<b>13</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....</b>		<b>13</b>
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Državnoj regulatornoj agenciji za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

### *Odgovornost rukovodstva*

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

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

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

### **Mišljenje**

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- realizaciju izdataka po osnovu bruto plaća, ugovora o djelu i putnih troškova kako je to navedeno u tački 6.1. Tekući izdaci,
- planiranje i realizaciju prihoda Agencije kako je to navedeno u tački 9. Prihodi.

Sarajevo, 23.06.2015.godine

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić

## I      **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

### 1.    **Uvod**

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

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

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

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

### 2.    **Postupanje po ranijim preporukama**

U izvještaju o obavljenoj reviziji za 2013.godinu Agenciji je dato pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta.

Shodno uočenim slabostima Agenciji su date preporuke a stepen realizacije istih je kako slijedi:

#### **Realizovane preporuke:**

Ugovori o djelu se zaključuju prije izvršenja aktivnosti, reduciran je broj lica koji rade na izradi dokumenata iz nadležnosti Agencije i sačinjavaju se izvještaji o radu. Troškovi reprezentacije su reducirani i za iste se sačinjavaju obrazloženja.

Vrši se periodično sravnjavanje prihoda koje Agencija ostvaruje po osnovu taksi i izdavanja licenci. Agencija je ispitala mogućnosti vezane za korištenje usluge e-Vlade.

#### **Preporuke u toku:**

Kada je u pitanju kadrovska popunjenost Agencije i potreba za kadrovima pokrenute su aktivnosti prema Vijeću ministara u cilju odobrenja dodatnog zapošljavanja u Agenciji. U vrijeme vršenja revizije nije bio izrađen Plan integriteta a prema dobijenim informacijama dokument je u završnoj fazi.

Pokrenute su određene aktivnosti u cilju rješavanja pitanja neusklađenosti evidencija o službenim putovanjima i prisustvu na poslu ali to pitanje još uvijek nije riješeno.

Prema novoj odluci o korištenju službenih vozila planirano je da Agencija smanji broj službenih vozila sa sedam na šest.

Preporuka koja se odnosi na potrebu da podugovarači ispunjavaju zahtjeve iz tendera kao i izabrani ponuđač nije mogla biti testirana jer nije bilo postupaka javnih nabavki sa podugovaranjem.

#### **Nerealizovane preporuke:**

Uočeno je ponovno da su u komisijama za popis sredstava i obaveza lica koja imaju neposrednu vezu sa evidentiranjem i kontrolom sredstva koja su predmet popisa.

### **3. Sistem internih kontrola**

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

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

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH za obavljanje funkcije interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2014. godini u Agenciji nisu vršene aktivnosti interne revizije.

Kroz revizijske aktivnosti uočene su slabosti sistema internih kontrola u vezi realizacije putnih troškova, izdataka za gorivo, ugovora o djelu.

Posebno ističemo potrebu jačanja sistema internih kontrola u segmentu blagajničkog poslovanja u Agenciji.

***Preporučuje se Agenciji da radi na daljem unaprijeđenju sistema internih kontrola posebno u segmentu praćenja izvršenja budžeta, dokumentovanju svih poslovnih promjena te odobravanju i kontroli nastalih poslovnih transakcija.***

#### **• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

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

Mandat zamjeniku direktora je istekao 02.07.2014. godine i o istom je obaviještena ADS. Agencija nije dobila povratnu informaciju u vezi statusa zamjenika direktora, i zamjenik poslove u Agenciji obavlja do razrješenja dužnosti ili novog imenovanja.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Agencija ima sistematizovana 34 radna mjesta od kojih je 17 popunjeno.

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

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

Nepopunjenost ključnih pozicija u organizaciji Agencije koje su u neposrednoj vezi sa



izvornom nadležnošću prema mišljenju revizije ima uticaja na efikasnost funkcionisanja institucije.

#### **4. Budžet**

Agencija je podnijela zahtjev za budžetskim sredstvima u iznosu od 961.000 KM a budžet je odobren u iznosu od 945.000 KM. Na tekuće izdatke se odnosi 933.000 KM a na kapitalne 12.000 KM. Rebalansom budžeta izvršeno je umanjeње raspoloživih budžetskih sredstva za 10.000 KM te je ukupno raspoloživi budžet Agencije u 2014.godini iznosio 935.000 KM. Izvršenje budžeta sa 31.12.2014. godine iznosi 863.082 KM ili 92 %.

Agencija je izvršila promjenu strukture rashoda na osnovu Odluke MFT od 12.11.2014.godine i to sa pozicije Ugovorene usluge u iznosu od 17.000 KM a u korist pozicije Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 6.000 KM i pozicije Kapitalni izdaci - nabavka opreme u iznosu od 11.000 KM.

#### **5. Planiranje i izvještavanje o radu**

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

Vijeće ministara je odlukom od 6.novembra 2013. godine usvojilo Strategiju upravljanja radioaktivnim otpadom u BiH a prijedlog iste je pripremila Agencija. Osim toga Agencija provodi Politiku o sigurnosti izvora jonizirajućeg zračenja u Bosni i Hercegovini koju je Vijeće ministara donijelo polovinom 2012. godine.

Agencija je u novembru 2013.godine sačinila Plan rada za 2014. godinu u kojem su planirane aktivnosti grupisane kako slijedi: normativne aktivnosti (plan izrade podzakonskih akata), regulatorne aktivnosti (autorizacija djelatnosti, registar radioaktivnih izvora i inspekcijski nadzor), međunarodna saradnja (bilateralna saradnja, saradnja sa IAEA, međunarodne konvencije, evropske integracije) i ostale aktivnosti.

Planom rada nisu definisani rokovi izvršenja planiranih aktivnosti.

Agencija je u januaru mjesecu 2015. godine dostavila Vijeću ministara izjašnjenje o realizaciji programskih zadataka za januar-decembar 2014.godine te Izvještaj o radu za 2014. godinu.

U izvještaju o radu se navodi da je u Sektoru za autorizaciju izvršena obrada: 98 licenci, 49 obnavljanja licenci, 7 izdatih registracija, 48 notifikacija, 126 odobrenja za promet radioaktivnih izvora i skladištenje izvora.

U inspektoratu je izvršeno 273 kontrole pravnih lica, 95 izdatih rješenja o otklanjanju nedostataka i 4 izdata rješenja o uklanjanju izvora jonizirajućeg zračenja nepoznatog vlasnika.

Od zakonodavnih aktivnosti Agencija je u 2014. godini donijela Pravilnik o granicama sadržaja radionuklida u hrani, hrani za životinje, lijekovima, predmetima opće upotrebe, građevinskom materijalu i drugoj robi koja se stavlja u promet; Pravilnik o monitoringu radioaktivnosti u okolini i Pravilnik o priznavanju statusa kvalificiranog eksperta.

U 2014.godini je započeta implementacija projekta iz ciklusa IPA 2011 - Jačanje tehničkih kapaciteta nuklearnih regulatornih tijela na zapadnom Balkanu. Tokom 2014.godine intenzivno je provođena saradnja sa IAEA.

- **Prevenција korupcije**

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

U toku revizije Agencija još uvijek nije bila donijela Plan integriteta shodno prethodno pomenutoj Strategiji.

***Preporučuje se Agenciji da okonča aktivnosti na izradi Plana integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije u BiH.***

## **6. Pregled rashoda budžeta<sup>1</sup>**

### **6.1 Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 491.393 KM. Važećom sistematizacijom je predviđeno 34 zaposlena lica a broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine je bio 17 lica i jedno lice na neplaćenom odsustvu. Budžet je planiran na bazi 18 zaposlenih u 2014. godini.

Jednoj uposlenici je dozvoljeno na osnovu izdatog rješenja o neplaćenom odsustvu da odsustvuje godinu dana zbog školovanja u inostranstvu.

Zbog odsustva pomenute zaposlenice Agencija se obratila pismenim putem ADS-u radi davanja upute o načinu privremene popune upražnjenog radnog mjesta.

ADS je u svom odgovoru sugerisala Agenciji da popunu izvrši u skladu sa Zakonom o radu (javni oglas).

Agencija je popunu upražnjenog radnog mjesta izvršila angažmanom dvije osobe po osnovu ugovora o djelu.

U vrijeme vršenja revizije konstatovano je da nije provedeno ocjenjivanje zaposlenih Agencije na kraju 2014. godine.

***Preporučuje se Agenciji da u slučajevima dilema u primjeni Zakona o radu i Zakona o državnoj službi traži pojašnjenja i tumačenja od nadležnih službi. Po dobijanju instrukcija za postupanje koje su zasnovane na zakonu iste je potrebno dosljedno primijeniti u praksi.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 51.076 KM i odnose se na naknade za prijevoz (8.831 KM), naknade smještaj dužnosnika (4.800 KM), odvojeni život (2.507 KM), topli obrok (18.866 KM), regres (4.802 KM), pomoći u slučaju smrti (4.956 KM).

Ističemo da su i dalje uočene neusaglašenosti evidencija o prisustvu na poslu i službenih putovanja na čijem se rješavanju kako nam je kazano Agencija radi u tekućem periodu.

<sup>1</sup> Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2014.godini iznose 35.902 KM. Od navedenog iznosa na troškove putovanja u zemlji se odnosi 7.524 KM a na troškove putovanja u inostranstvu 28.379 KM.

**Putni troškovi u inostranstvu (28.379 KM):** Putni troškovi u inostranstvu se uglavnom odnose na učešća na sastancima o pripremi IAEA dokumenata o pošiljkama otpadnog metala koji mogu sadržavati radioaktivni materijal, učešće na EURPED radionicama i drugi stručni seminari iz djelokruga rada Agencije.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se navedena putovanja velikim dijelom organizuju i realizuju na poziv organizatora koji snose većinu ili čak sve troškove putovanja tako da Agencija isplaćuje u većini slučajeva 30 % od pune pripadajuće dnevnice uposlenicima koji odlaze na navedena putovanja.

Uočeno je da u pozivnim pismima (IAEA) stoji i klauzula da se priznaju svi troškovi putovanja i boravka na putu uz uslov da se putovanje ne finansira iz drugih izvora. Za takva putovanja u Agenciji se isplaćuju dnevnice u iznosu od 30 % pune dnevnice koja se odnosi na određenu destinaciju.

Uvidom u putne naloge i dokumentaciju konstatovano je da se na službena putovanja upućuju i lica koja su u Agenciji angažovana po osnovu ugovora o djelu.

Uvidom u putne naloge za službena putovanja u zemlji konstatovano je da su u određenim slučajevima plaćanja smještaja vršena gotovinom što bi trebalo izbjegavati i težiti da se sva plaćanja te vrste vrše bezgotovinski.

***Preporučuje se Agenciji da realizaciju službenih putovanja vrši isključivo u skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2014.godine su realizovani u iznosu od 20.749 KM. Navedni iznos čine: troškovi fiksnih telefona (6.531 KM), mobilni telefoni (5.813 KM), internet (5.857 KM) i poštanske usluge (2.549 KM).

Odlukom o pravu korištenja službenih mobilnih i fiksnih telefona i naknada za njihovo korištenje od 10.05.2012.godine utvrđena je mjesečna nadoknada troškova službenih mobilnih telefona u rasponu od 300 KM za direktora do 50 KM za vozača.

Navedenom odlukom nisu bila utvrđena ograničenja za fiksne telefone.

Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u 2014.godini je imalo osam lica.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2014.godini iznose 23.571 KM. Agencija je tokom godine imala na raspolaganju sedam vozila.

U aprilu 2014. godine je donesen Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe.

Uvidom u putne naloge je konstatovano da više lica duži pojedina vozila a da se među licima koja duže vozila nalaze i lica angažovana po osnovu ugovora o djelu.

Uvidom u putne naloge uočena je nejednoobraznost prilikom popunjavanja putnih naloga odnosno odstupanje od Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila kada je u pitanju vođenje evidencija.

***Preporučuje se Agenciji da radi na poboljšanju evidencija o korištenju službenih vozila. Osim toga preporučujemo da vozila duže isključivo zaposleni u Agenciji.***

**Izdaci za gorivo (12.516 KM):** Izdaci za gorivo u Agenciji sa 30.09.2014. godine su iznosili 5.839 KM. Dobavljač za gorivo je sa Agencijom zaključio ugovor u vrijednosti 17.557 KM i rabatom od 0,03 KM/l.

Uočeno je da se ne odobrava fiksni ugovoreni rabat prilikom fakturisanja goriva.

Na dan 31.12.2014.godine Agencija je knjižila 24 fakture za gorivo ukupne vrijednosti 5.427 KM a iste se odnose na isporuke iz aprila, maja, oktobra, novembra i decembra 2014. godine a u Agenciji su zaprimljene krajem decembra odnosno početkom januara 2015. godine.

***Preporučujemo kontinuirano praćenje realizacije ugovora o isporuci goriva po pitanju odobrenih popusta, dinamike dostavljanja faktura od dobavljača te dokumentovanosti izvršenih isporuka.***

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu od 19.032 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku kancelarijskog materijala (14.067 KM) i auto guma (3.491 KM).

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu od 103.568 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (102.485 KM) i unajmljivanje parking prostora (1.083 KM).

Najam poslovnih prostora se vrši na lokacijama u Sarajevu (211 m<sup>2</sup> po cijeni od 20 KM/m<sup>2</sup>), Mostaru (54 m<sup>2</sup> po cijeni od 20,25 KM/m<sup>2</sup>) i Banja Luci (100 m<sup>2</sup> po cijeni od 25 KM/m<sup>2</sup>).

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2014.godini iznose 76.100 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ugovore o djelu 48.341 KM, stručne usluge 10.460 KM i reprezentaciju 2.293 KM.

**Ugovori o djelu (48.341 KM):** U 2014.godini Agencija je angažovala lica po ugovoru o odjelu za sljedeće poslove:

- za obavljanje finansijskih poslova jedno lice od aprila 2014. godine sa naknadom od 1.300 KM
- za obavljanje blagajničkih poslova jedno lice u periodu april-decembar sa naknadom od 500 KM i radom 4 sata dnevno,
- jedna osoba tokom cijele godine na poslovima pripreme dokumentacije za autorizaciju djelatnosti koja se tiče izvora jonizirajućeg zračenja sa naknadom od 1.050 KM,
- jedno lice kao asistent u inspeksijskom nadzoru sa naknadom od 550 KM,
- lice za obavljanje higijeničarskih poslova sa naknadom od 200 KM mjesečno,
- tri lica u komisiji za izradu Pravilnika iz nadležnosti Agencije.
- dva lica za lektorisanje i prevod sa naknadama na mjesečnom nivou u zavisnosti od učinka.

Iz navedenog i sadržaja izvještaja o obavljenim poslovima se može zaključiti da se po određenim ugovorima o djelu obavljaju i poslovi sistematizovanih radnih mjesta (finansijski poslovi, poslovi pripreme dokumentacije za autorizaciju, pomoć u inspekcijskom nadzoru ..).

Konstatovano je da angažovana lica sačinjavaju izvještaje o radu ali da isti nisu potpisani. Takođe je uočeno da neki ugovori o angažmanu nisu potpisani od strane angažovane osobe.

***Preporučuje se Agenciji da ugovore o djelu reducira na minimum a da obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera nastoji riješiti shodno zakonskoj regulativni koja se odnosi na zapošljavanja u institucijama BiH.***

***Ugovori o djelu da bi bili validni moraju potpisati obje strane a neophodno je također da izvještaj o radu shodno zaključenom ugovoru bude potpisan od angažovane osobe.***

## 6.2. Kapitalni izdaci

U 2014. godini Agencija je imala na raspolaganju sredstva u iznosu od 23.000 KM za kapitalne izdatke. Ukupno po osnovu kapitalnih izdataka realizovano 22.145 KM i to za nabavku opreme.

## 7. Bilans stanja<sup>2</sup>

Ukupna aktiva Agencije iznosi 192.373 KM a ista se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 4.654 KM i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 187.719 KM.

Ukupna pasiva Agencije iznosi 268.421 KM a sastoji se od kratkoročnih tekućih obaveza u iznosu od 20.678 KM, obaveza prema zaposlenima 43.972 KM, kratkoročnih razgraničenja 16.053 KM i izvora sredstava 187.719 KM.

Kratkoročna razgraničenja (16.053 KM) predstavljaju razgraničene iznose za nabavku opreme u iznosu od 10.611 KM, nabavku stručnih usluga 1.554 KM i 3.491 KM za nabavku autoguma.

**Popis sredstava i obaveza:** Agencija je provela popis sredstava i obaveza sa 31.12.2014. godine.

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

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

<sup>2</sup> Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

## 8. Javne nabavke

Agencija je u 2014. godini izvršila nabavku roba i usluga u vrijednosti od 53.144 KM. Za tekuće izdatke je utrošeno 29.445 KM a kapitalne 23.699 KM. Provedena su tri konkurentska postupka od kojih jedan sa dodatnom objavom. Postupke javnih nabavki provodi komisija imenovana od strane direktora Agencije.

**Nabavka opreme za sigurnosnu mrežnu infrastrukturu (12.166 KM):** Postupak je proveden putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave. Ukupno su bile tri kvalifikovane ponude i izabran je najpovoljniji ponuđač sa kojim je sklopljen ugovor. Ugovor je zaključen 30.12.2014.godine i sredstva po navedenom ugovoru su razgraničena.

Mišljenje Pravobranilaštva BiH je traženo i dobijeno u januaru mjesecu 2015.godine nakon zaključenja ugovora.

Oprema je isporučena u 2015.godini kada je izvršeno zatvaranje razgraničenog iznosa.

**Potrebno je mišljenje Pravobranilaštva BiH o sadržaju pripremljenog ugovora sa dobavljačem obezbijediti prije samog potpisivanja ugovora jer se na taj način ostvaruje svrha pribavljanja navedenog mišljenja.**

## 9. Prihodi

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

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

Agencija je u 2014. godini planirala ostvariti prihode u iznosu od 220.000 KM. Isti iznos prihoda je planiran i u 2013.godini.

Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2014. godine iznose 135.710 KM.

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

Agencija provodi aktivnosti kontrole naplate prihoda po osnovu podnesenih zahtjeva komapriranjem dokumentacije o izvršnoj uplati sa podacima koji su knjiženi u Glavnoj knjizi na poziciji prihoda.

Konstatovano je na osnovu broja lica evidentiranih u Registar koji vodi Agencija i prikupljenih prihoda (podnesenih zahtjeva) za izdavanje licence, planiranih prihoda u protekle dvije godine, da postoji prostor za povećanje prihoda u Agenciji kroz aktivniji pristup kontroli i prikupljanju podataka iz drugih relevantnih izvora o pravnim licima koja posjeduju izvore jonizirajućeg zračenja a za iste ne posjeduju licencu izdatu od Agencije.

**Preporučuje se Agenciji da sačini detaljnu analizu strukture registrovanih subjekata koji posjeduju ili koriste izvore jonizirajućeg zračenja sa stanovišta njihove registracije, kontrole samih uređaja i s tim u vezi plaćanja naknada za izdavanje dozvola za njihovo korištenje.**





## 10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

  
Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

  
Lutvija Šmđić, revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

  
Miro Galić, viši revizor

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

  
Dragoljub Ković, viši revizor





### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



**Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu**

Naziv institucije: **DRŽAVNA REGULATORNA AGENCIJA ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST**

**Tabela I**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>933.000</b>	<b>-21.000</b>	<b>912.000</b>	<b>840.937</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	504.000	-10.000	494.000	491.393	99
Naknade troškova zaposlenih	64.000		64.000	51.076	80
Putni troškovi	45.000		45.000	35.902	80
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000	6.000	22.000	20.749	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	28.000		28.000	12.532	45
Nabavka materijala	20.000		20.000	19.032	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	13.490	67
Unajmljivanje imovine i opreme	107.000		107.000	103.568	97
Izdaci za tekuće održavanje	19.000		19.000	11.753	62
Izdaci za osiguranje	10.000		10.000	5.341	53
Ugovorene i druge posebne usluge	100.000	-17.000	83.000	76.100	92
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>12.000</b>	<b>11.000</b>	<b>23.000</b>	<b>22.145</b>	<b>96</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	12.000	11.000	23.000	22.145	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>945.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>935.000</b>	<b>863.082</b>	<b>92</b>

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

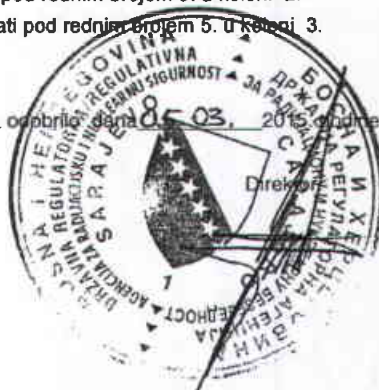
višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 20.12.2013. godine.



**Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine**

Naziv institucije: **DRŽAVNA REGULATORNA AGENCIJA ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST**

**Tabela II**

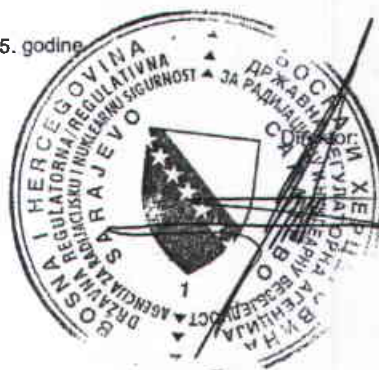
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>4.425</b>	<b>4.654</b>	<b>105</b>
Novčana sredstva	4.425	4.654	105
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Stalna sredstva	496.948	508.482	102
Ispravka vrijednosti	243.864	320.763	132
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>4.425</b>	<b>4.654</b>	<b>105</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>69.408</b>	<b>80.703</b>	<b>116</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	22.592	20.678	92
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	46.420	43.972	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	396	16.053	4.054
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>253.085</b>	<b>187.719</b>	<b>74</b>
Izvori sredstava	253.085	187.719	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>322.493</b>	<b>268.421</b>	<b>83</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 05.03. 2015. godine



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 26.02.2015.

