



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2003. GODINU

Sarajevo, juli 2004. godine

**SADRŽAJ**

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Upravljanje i rukovođenje	4
2.2.	Sistem internih kontrola	4
2.2.1.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
2.2.2.	Popis sredstava i izvora sredstava	6
2.2.3.	Procedure nabavki stalnih sredstava	6
2.3.	Izveštaj o informacionom sistemu Ureda za veterinarstvo	6
2.3.1.	Organizacijska kontrola	7
2.3.2.	Sigurnost sistema	7
2.3.3.	Aplikativne kontrole	7
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE AGENCIJE ZA OSNAČAVANJE ŽIVOTINJA BIH-Organizacijska jedinica Ureda za veterinarstvo	8
3.1.	Sistem internih kontrola	8
3.1.1.	Popis sredstava i izvora sredstava	8
3.1.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	8
3.1.3.	Interna komunikacija Agencije i Ureda za veterinarstvo u Sarajevu	9
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINU	10
5.	KORESPONDENCIJA	10
6.	REZIME	11

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja (uključujući i odluke rukovodstva) Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine u vezi finansijske 2003. godine.

Revizija je izvršena u dva perioda: od 04.12. do 09.12.2003. prethodna revizija i završna, od 07.05. do 26.05.2004., kada smo izvršili i reviziju Agencije za označavanje životinja (u daljnjem tekstu Agencije), na osnovu odredbi Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99).

U nadležnosti je Ureda za reviziju da u skladu sa opšteprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvrši reviziju finansijskih izvještaja s ciljem procjenjivanja jesu li ona predstavljena na fer i istinit način.

Odgovornost za finansijske izvještaje snosi rukovodstvo Ureda za veterinarstvo, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvještajima na osnovu provedene revizije.

U skladu sa Zakonom o reviziji (član 13., stav 4.), pri izvještavanju o javnim računima naša je obaveza izvijestiti:

- jesu li računi sačinjeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom;
- predstavljaju li godišnji izvještaji tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
- o ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u vršenju svojih funkcija.

- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih osnova za procjenu prikazuju li finansijski izvještaji stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka uprave Ureda za veterinarstvo. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, organizacija Ureda za veterinarstvo, te finansijsko-računovodstveno poslovanje Ureda za veterinarstvo.

Za revidirane finansijske izvještaje Ureda za veterinarstvo za 2003. godinu izražavamo mišljenje sa rezervom iz sljedećih razloga:

- **slabosti u sistemu internih kontrola (tačka 2.2. i 3.2.);**
- **procedura nabavki stalnih sredstava (tačka 2.2.3.);**
- **slabostima prilikom izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava (tačka 2.2.2.).**

2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Upravljanje i rukovođenje

Ured za reviziju je uočio određene pravne nejasnoće i nedovoljnu definisanost sistema upravljanja i rukovođenja Uredom za veterinarstvo. Ured za veterinarstvo je upravna organizacija u sastavu Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih poslova. Kao samostalna upravna organizacija ima status pravnog lica, te je posebno planirana u Zakonu o izvršenju budžeta. Nadalje, Agencija sa sjedištem u Banjoj Luci je organizacijska jedinica u sastavu Ureda za veterinarstvo koja nije pravno lice u skladu sa Odlukom o osnivanju Agencije, ali je u Zakonu o izvršenju budžeta svrstana kao posebna budžetska jedinica. Ovakav specifičan pravni status, gdje je organizacijska jedinica Ureda za veterinarstvo, tj. Agencija tretirana kao zasebna budžetska jedinica, po mišljenju revizije (isto mišljenje ima i pravna služba Ureda za veterinarstvo) nije jasno i precizno definisano. Revizijom Agencije smo stekli utisak kako postoji veliki broj nejasnoća i operativnih poteškoća u poslovanju i izvršenju budžeta (npr. ko odobrava troškove, način budžetskog poslovanja itd.). Ovakve pravne nejasnoće i specifičnosti, po mišljenju revizije, se negativno odražavaju na samo poslovanje institucije kao cjeline, te usložnjava proces efikasnog upravljanja i rukovođenja.

Revizija sugeriše Uredu za veterinarstvo da zatraži pravno tumačenje i mišljenja pravne službe Vijeća ministara o stajalištu ili rješenju da se jedna organizacijska jedinica u budžetu tretira zasebno. Nadalje, sugerišemo traženje pojašnjenja i od Ministarstva za finansije i trezor u svezi funkcionisanja ovakve strukture kada je u pitanju izvršenje budžeta, kako bi se konkretno odredile nadležnosti Ureda za veterinarstvo i Agencije.

2.2. Sistem internih kontrola

Revizijom poslovanja je utvrđeno kako Ured za veterinarstvo nema u dovoljnoj mjeri razvijen sistem internih kontrola. Taj sistem podrazumijeva pisana pravila i procedure koje regulišu nastanak i odobravanja svih značajnijih troškova poslovanja. Postojeća pisana interna pravila i procedure donesena kao odluke (mislimo na Ured za veterinarstvo) nedovoljno jasno i precizno definišu uslove nastanka, visine, odobrenja i načina evidentiranja troškova. Nepostojanje pravila i procedura za pojedine troškove (npr. upotreba službenih automobila), kao i nedovoljno jasna i precizna postojeća, koja su regulisana odlukama (npr.: PTT-troškovi, troškovi reprezentacije i drugi).

Uočeni su računi reprezentacije bez jasnih i preciznih specifikacija i izvještaja (račun br. 82/03 u iznosu od 5.018,75 KM koji nema specifikacije, te račun br.3773 u iznosu od 1.326,00 KM koji ne sadrži obrazloženje u koje svrhe su napravljeni ovi troškovi). Pravila i procedure o troškovima telefona nisu dosljedno poštovana, te su tokom godine vršene izmjene odluka o visini dozvoljenih troškova. Takođe, skrećemo pažnju na potrebu donošenja preciznijih i jasnijih pravila i procedura rukovanja gotovim novcem s obzirom na činjenicu kako se blagajna vodi i u Sarajevu i Banjoj Luci.

Obzirom da je Ured za veterinarstvo počeo naplaćivati izdavanje dozvola za izvoz i uvoz namirnica životinjskog porijekla u 2004. godini, te se vrše značajnije naplate, skrećemo pažnju na sačinjavanje preciznih pravila i procedura vezanih za ove poslove.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Ureda za veterinarstvo sačinjavanje takvih pravila i procedura koja jasno pokazuju ko, kada, u kojim uslovima i do kog iznosa može stvarati i odobravati troškove u skladu sa odobrenim budžetom. Posebno skrećemo pažnju na kreiranje sistema internih kontrola koji regulišu blagajničko poslovanje i rukovanje gotovim novcem.



2.2.1. Planiranje i izvršenje budžeta

Tokom revizije, utvrđeno je kako je budžet Ureda za veterinarstvo za 2003. godinu iznosio 1.497.250,00 KM, a rebalansom budžeta su odobrena sredstva u iznosu od 850.000,00 KM (tokom godine vršena određena restrukturiranja po raznim budžetskim stavkama). Ukupan budžet je realizovan u iznosu od 747.094,00 KM ili 87% u odnosu na planirana sredstva. Rebalans budžeta je odobren na osnovu planiranih dvadeset zaposlenih dok je stvarno zaposlenih na dan 31.12.2003. godine bilo trinaest.

Revizijom poslovanja nismo se mogli uvjeriti na osnovu kojih planova i programa rada je planiran prvobitni budžet u iznosu od 1.497.250,00 KM.

Analizirajući planirani i ostvareni budžet za 2003. godinu, te restrukturiranje rashoda u mnogim stavkama, kao i korištenje budžetske rezerve za određene budžetske stavke, zaključili smo kako budžet za 2003. godinu nije u cijelosti urađen temeljno i kvalitetno (posebno prvobitni, u iznosu od 1.497.250,00 KM), zbog čega je dolazilo do zahtjeva za restrukturiranjem i korištenjem budžetske rezerve.

USPOREDNI PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH RASHODA U 2003. GODINI

Re d br.	Vrsta rashoda	Budžet 2003.	Rebalans 2003.	Promjena strukture	Ukupno odobreno	Ostvareno 2003.	Razlika (6-7)	Indeks 7/6* 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	TEKUĆI IZDACI	1.497.250	730.00		730.000	634.629	95.371	86,93
1.	Plaće zaposlenih	754.582	300.000	-15.000	285.000	272.694	12.306	95,68
2.	Naknad.trošk.zaposl.i skupšt.zastup.	231.312	95.973	-10.000	85.973	84.603	1.370	98,40
3.	Putni troškovi	104.640	74.640	-10.000	64.640	49.174	15.466	76,07
4.	Izdaci za energiju	35.970	15.970	0	15.970	6.797	9.173	42,56
5.	Izdaci za komunalne usluge	53.956	38.956	+10.000	48.956	44.528	4.428	90,95
6.	Nabavka materijala	18.058	18.058	0	18.058	13.452	4.606	74,49
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.970	15.970	0	15.970	8.023	7.947	50,23
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	86.982	86.982	0	86.982	63.057	23.925	72,49
9.	Izdaci za tekuće održavanje	55.590	20.590	+19.000	39.590	31.573	8.017	79,74
10.	Izdaci za osiguranje	9.820	9.820	0	9.820	4.545	5.275	46,28
11.	Ugovorne usluge	110.370	53.041	+6.000	59.041	56.183	2.858	95,15
II	TEKUĆI GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0
III	KAPITALNI IZDACI	0	120.000	0	120.000	112.465	7.535	93,72
1.	Nabavka opreme	0	80.000	0	120.000	112.465	7.535	93,72
2.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	40.000	0	0	0	0	0
IV	PROGRAM POSEB. NAMJENE	0	0	0	0	0	0	0
	UKUPNO	1.497.250	850.000	0	850.000	747.094	102.906	87,89
	Broj zaposlenih na 31.12.2003. god.	20	20	0	20	13	7	65,00

Ured za reviziju preporučuje osnovnu analizu planiranog i ostvarenog budžeta, te analiziranje razloga restrukturiranja i korištenja budžetske rezerve. Suerišemo da se ubuduće budžet planira kvalitetnije, a posebno je potrebno uzimati u obzir planirane aktivnosti i iste je nadalje potrebno uskladiti sa odobrenim budžetskim sredstvima.

2.2.2. Popis sredstava i izvora sredstava za 2003. godinu

Revizijom je utvrđeno kako popis sredstava i izvora sredstava nije u cijelosti izvršen u skladu sa računovodstvenim standardima. Analizom izvršenog popisa utvrdili smo sljedeće nedostatke:

- Popisne liste nisu sadržavale usporedne pokazatelje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te stoga nisu u cijelosti ažurirane tj. nije srađeno knjigovodstveno i stvarno stanje;
- Stalna sredstva nisu iskazana realno u bilansu stanja tj. podcijenjena su u iznosu za 96.000,24 KM (stanje iz Glavne knjige pogrešno preneseno u bilans stanja);
- Ne postoji odluka o usvojenom elaboratu o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava.

Ured za reviziju preporučuje vršenje vanrednog popisa i ispravljanja svih uočenih propusta učinjenih tokom popisa za 2003. godinu u cilju realnog iskazivanja stanja sredstava i izvora sredstava.

2.2.3. Procedure nabavki stalnih sredstava

Revizijom smo uočili kako je izvršena nabavka opreme i materijala u iznosu od 27.991,95 KM i izvršena ugradnja softvera u vrijednosti od 7.590,00 USD i 1.863,00 EUR za potrebe Agencije za označavanje životinja u Banjoj Luci. S obzirom da ovi izdaci nisu bili predviđeni u budžetu u tolikom iznosu, ove se nabavke nisu mogle realizovati bez posebnih procedura. Revizijom smo utvrdili kako su nabavke prethodno izvršene, a da je tek naknadno dobijena saglasnost od strane Vijeća ministara 29.04.2004. godine (retroaktivno).

Analizirajući spomenuti slučaj, uočili smo nepoštivanje zakonskih procedura o nabavkama tj. Odluke o utvrđivanju procedura za nabavku roba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH. Sugerišemo obavezno poštivanje procedura nabavki stalnih sredstava u skladu sa odobrenim budžetom i to do tačno određenog iznosa i pod uslovom da sredstva imaju na raspolaganju.

2.3. Izvještaj o informacionom sistemu Ureda za veterinarstvo

Ured za veterinarstvo je u prethodnoj godini uspostavio informacioni sistem, gdje su svi računari povezani u lokalnu mrežu s pristupom na Internet. Informacioni sistem koji koristi Ured za veterinarstvo nije povezan sa informacionim sistemom Agencije, iako potreba za njihovim povezivanjem postoji.

Na računarima se koriste softveri koji nemaju licence, tako da se rukovodstvu Ureda za veterinarstvo skreće pažnja na kršenje autorskih prava.

Preporučujemo Uredu za veterinarstvo da u saradnji s Agencijom izvrši analizu zajedničkih potreba, te u skladu sa mogućnostima integriše informacione sisteme.

2.3.1. Organizacijska kontrola

Revizijom je utvrđeno kako Ured za veterinarstvo nije uspostavio odgovarajuću organizacijsku kontrolu nad uspostavljenim informacionim sistemom. Nisu propisane procedure za korištenje informacionog sistema, zaštitu podataka i pravljenje rezervnih kopija. Takođe, nije izvršena interna klasifikacija podataka koja bi poslužila kao osnov za donošenje pravila pristupa mrežnim resursima. Pored gore navedenih procedura Ured za veterinarstvo nema jedinstvenu strategiju razvoja informacionog sistema.

Ured za veterinarstvo bi trebao izvršiti klasifikaciju podataka na osnovu koje bi se dodijelila prava pristupa mrežnim resursima i propisati procedure koje se odnose na korištenja i upotrebu informacionog sistema, u cilju uspostavljanja bolje administrativne i organizacijske kontrole, koja će doprinijeti boljoj iskorištenosti informacionih resursa.

2.3.2. Sigurnost sistema

Računarska mreža je po preporukama Ureda za reviziju na sigurniji način povezana na Internet pri čemu je korištena hardverska i softverska zaštita. Međutim, Ured za veterinarstvo još uvijek ne posjeduje licenciranu antivirusnu zaštitu. Rezervne kopije podataka se ne prave organizirano na centralnom serveru, iako su osigurani svi tehnički preduslovi za odgovarajuće pravljenje rezervnih kopija podataka, što može rezultirati trajnim gubitkom važnih podataka u elektronskoj formi.

Rukovodstvo bi trebalo nabaviti licencirani antivirusni softver, kao dodatnu mjeru zaštite informacionog sistema pri radu na Internetu.

Takođe je nužno uspostavljanje sistema redovnog pravljenja rezervnih kopija, kako bi se izbjegao eventualni gubitak podataka važnih za funkcionisanje Ureda za veterinarstvo.

2.3.3. Aplikativne kontrole

Projektnim planom ISFU-a nije planirano da Ured za veterinarstvo bude povezan - "on-line" sa Ministarstvom finansija i trezora. Dokumentacija se dostavlja u spomenuto Ministarstvo na knjiženje. Ured za veterinarstvo bi trebao pojačati interne kontrole koje se odnose na unos podataka, kako bi se smanjio rizik od unosa pogrešnih ili neodobrenih faktura u ISFU sistem.

Kako bi se smanjio rizik od unosa neodobrenih podataka u sistem, revizija preporučuje Uredu za veterinarstvo donošenje odgovarajućih pravila i procedura koje će sadržavati sljedeće:

- da se prilikom unosa podataka u sistem pravi nalog/odobrenje za unos koji će sadržavati sve podatke koje treba unijeti u sistem i koji će kontrolisati i potpisivati ovlaštene osobe;
- da nezavisno lice unutar Ureda za veterinarstvo uspoređuje/usaglašava izvještaj o plaćenim nalogima sa nalogom/odobrenjem za unos;
- da se definišu odgovornosti osoba ovlaštenih za unos podataka u sistem i osobe koja vrše kontrolu unosa podataka.

3. NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE AGENCIJA ZA OZNAČAVANJE ŽIVOTINJA – Organizacijska jedinica Ureda za veterinarstvo

3.1. Sistem internih kontrola

Revidirajući sistem internih kontrola uočili smo kako isti nije na zadovoljavajućem nivou. Nedostatak mnogih pravila i procedura koje regulišu najznačajnije troškove poslovanja (npr. troškovi reprezentacije, upotrebe službenih automobila, telefona itd.) mogu pruzrokovati probleme u izvršenju budžeta, te dovesti do neracionalne potrošnje. Dobro kreiran sistem internih kontrola pomaže rukovodstvu u upravljanju i domaćinskom raspolaganju budžetskim sredstvima.

Sugerišemo donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura o nastanku frekventnih troškova, koji bi obuhvatili opise ko, kada i u kojim uslovima može stvarati troškove. Posebno sugerišemo uspostavljanje sistema internih kontrola koji regulišu korespondenciju - dostavljanje dokumentacije u Ured za veterinarstvo u Sarajevu - s obzirom na dislociranost Agencije u odnosu na sjedište Ureda za veterinarstvo u Sarajevu.

3.1.1. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizijom izvršenog popisa u Agenciji utvrdili smo kako je popis vršila komisija iz Sarajeva koju je imenovao Ured za veterinarstvo. Uočili smo kako stalna sredstva nisu obilježena inventurnim brojevima i kako nema reversa o zaduženjima za stalna sredstva. Nadalje utvrdili smo kako terensko vozilo "jeep Frontiera" nije preneseno u vlasništvo Agencije, iako kao donacija ima urednu darovnicu. Vozilo se trenutno ne koristi, jer nije registrovano na Agenciju, niti je uknjiženo u poslovne knjige.

Ured za reviziju preporučuje obavezno postavljanje inventurnih brojeva i sačinjavanje reversa za zaduženja za određena sredstva u cilju racionalnog upravljanja sredstvima i urednosti knjigovodstvene evidencije. Sugerišemo obavezno prenošenje vlasništva nad spomenutim automobilom na Agenciju tj. registraciju i knjiženje u poslovne knjige Agencije.

3.1.2. Planiranje i izvršenje budžeta Agencije

Tokom revizije, utvrđeno je kako budžet Agencije za 2003. iznosio 500.000 KM, sa odgovarajućom strukturom budžetskih linija, a rebalansom budžeta su odobrena sredstva u iznosu od 400.000 KM. Budžet je realizovan u iznosu od 193.180 KM ili 48,29 % u odnosu na planirana sredstva. Analizirajući planirani i ostvareni budžet u 2003. zaključili smo kako isti nije planiran na zadovoljavajući način. Uočena je velika razlika između prvobitnog planiranog budžeta i realizovanog budžeta. Revizija nije imala na uvid sve pokazatelje na osnovu čega je planiran prvobitni budžet u iznosu od 500.000 KM i razloge zbog kojih je došlo do velikog odstupanja između planiranog i realizovanog budžeta.

Ured za reviziju sugeríše sačinjavanje analize planiranja i ostvarenja budžeta i utvrđivanja razloga odstupanja između planiranog i realizovanog budžeta u 2003. godini.



USPOREDNI PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH RASHODA U 2003. GODINI

Red br.	Vrsta rashoda	Budžet 2003.	Rebalans 2003.	Promjena strukture	Ukupno odobreno	Ostvareno 2003.	Razlika (6-7)	Indeks 7/6* 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	TEKUĆI IZDACI	500.000	380.000	0	380.000	187.199	192.800	49,26
1.	Plaće zaposlenih	209.960	94.960	-20.000	74.960	65.781	9.179	87,75
2.	Naknad.trošk.zaposl.i skupšt.preds.	76.000	37.040	-3.000	34.040	26.597	7.443	78,13
3.	Putni troškovi	27.000	12.900	-2.000	10.900	6.519	4.380	59,80
4.	Izdaci za energiju	4.940	9.940	0	9.940	3.919	6.021	39,42
5.	Izdaci za komunalne usluge	15.000	30.000	0	30.000	5.476	24.524	18,25
6.	Nabavka materijala	9.000	24.060	0	24.060	15.019	9.041	62,42
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.200	23.200	-8.000	15.200	1.537	13.663	10,11
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	18.000	68.000	0	68.000	36.158	31.842	53,17
9.	Izdaci za tekuće održavanje	71.400	41.400	+25.000	66.400	14.523	51.877	21,87
10.	Izdaci za osiguranje	21.000	11.000	-8.000	3.000	0	3.000	0
11.	Ugovorne usluge	34.500	27.500	+16.000	43.500	11.670	31.830	26,82
II	TEKUĆI GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0
III	KAPITALNI IZDACI	0	0	0	20.000	5.981	14.019	29,90
1.	Nabavka opreme	0	0	0	20.000	5.981	14.019	29,90
IV	PROGRAM POSEB. NAMJENE	0	0	0	0	0	0	0
	UKUPNO	500.000	400.000	0	400.000	193.180	206.819	48,29
	Broj zaposlenih na 31.12.2003. god.	10	10	0	10	9	0	90

3.1.3. Interna komunikacija Agencije i Ureda za veterinarstvo u Sarajevu

Revizijom poslovanja smo stekli utisak kako komunikacija i saradnja između Ureda za veterinarstvo i Agencije nije na zadovoljavajućem nivou. Uočeni su određeni operativni problemi vezani za svakodnevno poslovanje (npr. problemi vezani za određene nabavke, izvršenje budžeta, nejasan sistem raspolaganja budžetom itd.), kao i objektivne probleme vezane za dislociranost koji usložnjavaju svakodnevno poslovanje. Revizija se nije uvjerila da postoje jasni i precizni prijenosi ovlaštenja između Ministarstva vanjske trgovine, Ureda za veterinarstva kao upravne organizacije Ministarstva vanjske trgovine i Agencije kao organizacione jedinice Ureda za veterinarstvo. Nadalje, nismo uočili da je rukovodstvo usvojilo pravila i procedure izvještavanja i komuniciranja, kako na nivou Ureda za veterinarstvo, tako i na nivou Agencije.

Ured za reviziju sugeriše analiziranje dosadašnjih slabosti u procesu komunikacije, te ulaganje dodatnih napora u podizanju nivoa i kvaliteta komunikacije, te obavezno preduzimanje predloženih mjera po pitanju reulisanja specifičnog tretmana Agencije kao budžetske jedinice koja nema status pravnog lica.

Preporučujemo obavezno kreiranje pisanih procedura komunikacije i izvještavanja na svim nivoima u cilju efikasnijeg upravljanja i rukovođenja.



4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINU

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ureda za veterinarstvo za 2002. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju i Uredu za veterinarstvo je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene operacije kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2003. godinu utvrđeno je kako je u većem broju slučajeva postupljeno u skladu sa preporukama Ureda za reviziju, te su uočeni određeni pomaci u poslovanju Ureda za veterinarstvo.

Realizovane preporuke:

- Putni troškovi se pravdaju na osnovu cjelovite dokumentacije, te su uvažene preporuke revizije iz prethodne godine.

Aktivnosti koje su u toku:

- Ured za veterinarstvo je preduzeo aktivnosti oko održavanja stručnih sastanaka, o čemu postoje pisani tragovi.

Preporuke koje nisu izvršene:

- Ured za veterinarstvo nije donio jasna i precizna pravila i procedure za sve vidove troškova;
- Prilikom planiranja budžeta nije postupljeno po preporukama revizije iz prethodne godine;

5. KORESPONDENCIJA

Uredu za veterinarstvo BiH je, dana 09.06.2004. godine, uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2003. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od sedam dana, Ured za veterinarstvo BiH nije dostavio komentare i primjedbe na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2003. godinu.



6. REZIME

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanja životinja u skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opšte uslove okruženja u kojem je funkcionisao klijent.

Revizijom poslovanja u 2003. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebno želimo ukazati na slabosti sistema internih kontrola koji se ogledaju u nedostatku pravila i procedura za razne vrste troškova (vidjeti tačku 2.2. i 3.2. ovog Izvještaja).

Tokom revizije smo utvrdili kako Ured za veterinarstvo nije imao odgovarajuće planiranje budžeta za 2003. godinu, što je uzrokovalo kasnije zahtjeve za restrukturiranjem određenih budžetskih pozicija.

**vršilac dužnosti generalnog
revizora**

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina