



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:

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

Sarajevo, srpanj 2004. godine



KAZALO

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Upravljanje i rukovođenje	4
2.2.	Sustav internih kontrola	4
2.2.1.	Planiranje i izvršenje proračuna	5
2.2.2.	Popis sredstava i izvora sredstava	6
2.2.3.	Procedure nabavki stalnih sredstava	6
2.3.	Izvješće o informacijskom sustavu Ureda za veterinarstvo	6
2.3.1.	Organizacijska kontrola	7
2.3.2.	Sigurnost sustava	7
2.3.3.	Aplikativne kontrole	7
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE AGENCIJE ZA OZNAČAVANJE ŽIVOTINJA BIH-Organizacijska jedinica Ureda za veterinarstvo	8
3.1.	Sustav internih kontrola	8
3.1.1.	Popis sredstava i izvora sredstava	8
3.1.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	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.	SAŽETAK	11



1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća (uključujući i odluke rukovodstva) Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine u svezi finansijske 2003. godine. Revizija je izvršena u dva razdoblja: 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 životinje (u daljnjem tekstu Agencije), na temelju odredbi Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99). U ovlasti je Ureda za reviziju da sukladno općeprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvrši reviziju finansijskih izvješća s ciljem procjenjivanja jesu li ona predstavljena na fer i istinit način. Odgovornost za finansijska izvješća snosi rukovodstvo Ureda za veterinarstvo, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvješćima na temelju provedene revizije. Sukladno Zakonu o reviziji (članak 13., stavak 4.), pri izvješćivanju o javnim računima naša je obveza izvijestiti:
- jesu li računi sačinjeni sukladno važećoj zakonskoj regulativi;
 - predstavljaju li godišnja izvješća točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
 - o ekonomičnosti, učinkovitosti i uspješnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u obnašanju svojih funkcija.
- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih temelja za procjenu prikazuju li finansijska izvješća 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 revidirana finansijska izvješća Ureda za veterinarstvo za 2003. godinu izražavamo mišljenje sa rezervom iz sljedećih razloga:

- **slabosti u sustavu internih kontrola (točka 2.2. i 3.2.);**
- **procedura nabavki stalnih sredstava (točka 2.2.3.);**
- **slabostima prigodom izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava (točka 2.2.2.).**

2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Upravljanje i rukovođenje

Ured za reviziju je uočio određene pravne nejasnoće i nedovoljnu definiranost sustava 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 pravne osobe, te je posebno planirana u Zakonu o izvršenju proračuna. Nadalje, Agencija sa sjedištem u Banja Luci je organizacijska jedinica u sastavu Ureda za veterinarstvo koja nije pravna osoba sukladno Odluci o osnivanju Agencije, ali je u Zakonu o izvršenju proračuna svrstana kao posebna proračunska jedinica. Ovakav specifičan pravni status, gdje je organizacijska jedinica Ureda za veterinarstvo, tj. Agencija tretirana kao zasebna proračunska jedinica, po mišljenju revizije (isto mišljenje ima i pravna služba Ureda za veterinarstvo) nije jasno i precizno definirano. Revidiranjem Agencije smo stekli dojam kako postoji veliki broj nejasnoća i operativnih poteškoća u poslovanju i izvršenju proračuna (primjerice tko odobrava troškove, način proračunskog 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 sugerira Uredu za veterinarstvo da zatraži pravno tumačenje i mišljenja pravne službe Vijeća ministara o stajalištu ili rješenju da se jedna organizacijska jedinica u proračunu tretira zasebno. Nadalje, sugeriramo traženje pojašnjenja i od Ministarstva za financije i trezor u svezi funkcioniranja ovakve strukture kada je u pitanju izvršenje proračuna, kako bi se konkretno odredile nadležnosti Ureda za veterinarstvo i Agencije.

2.2. Sustav internih kontrola

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

Uočeni su računi reprezentacije bez jasnih i preciznih specifikacija i izvješća (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 tijekom godine vršene izmjene odluka o visini dozvoljenih troškova. Također skrećemo pozornost na potrebu donošenja preciznijih i jasnijih pravila i procedura rukovanja gotovim novcem s obzirom na činjenicu kako se blagajna vodi i u Sarajevu i Banja 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 pozornost na sačinjavanje preciznih pravila i procedura vezanih za ove poslove.

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Ureda za veterinarstvo sačinjavanje takvih pravila i procedura koja jasno pokazuju tko, kada, u kojim uvjetima i do kog iznosa može stvarati i odobravati troškove sukladno odobrenom proračunu. Posebice skrećemo pozornost na kreiranje sustava internih kontrola koji reguliraju blagajničko poslovanje i rukovanje gotovim novcem.



2.2.1. Planiranje i izvršenje proračuna

Tijekom revizije, utvrđeno je kako proračun Ureda za veterinarstvo za 2003. godinu iznosio 1.497.250,00 KM, a rebalansom proračuna su odobrena sredstva u iznosu od 850.000,00 KM (tijekom godine vršena određena restrukturiranja po raznim proračunskim stavkama). Ukupan proračun je realiziran u iznosu od 747.094,00 KM ili 87% u odnosu na planirana sredstva. Rebalans proračuna je odobren na temelju planiranih dvadeset uposlenih dok je stvarno uposlenih na dan 31.12.2003. godine bilo trinaest.

Revidiranjem poslovanja nismo se mogli uvjeriti na temelju kojih planova i programa rada je planiran prvobitni proračun u iznosu od 1.497.250,00 KM.

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

USPOREDNI PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH RASHODA U 2003. GODINI

Re d br.	Vrsta rashoda	Proračun 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 uposlenih	754.582	300.000	-15.000	285.000	272.694	12.306	95,68
2.	Naknad.trošk.uposl.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 uposlenih na 31.12.2003. god.	20	20	0	20	13	7	65,00

Ured za reviziju preporuča temeljitu analizu planiranog i ostvarenog proračuna, te analiziranje razloga restrukturiranja i korištenja proračunske rezerve. Sugeriramo da se ubuduće proračun planira kvalitetnije, a posebice je potrebno uzimati u obzir planirane aktivnosti i iste je nadalje potrebno uskladiti sa odobrenim proračunskim 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 sukladno 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 bilanci stanja tj. podcijenjena su u iznosu za 96.000,24 KM (stanje iz Glavne knjige pogrešno preneseno u bilancu stanja);
- Ne postoji odluka o usvojenom elaboratu o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava.

Ured za reviziju preporuča vršenje izvanrednog popisa i ispravljanja svih uočenih propusta učinjenih tijekom 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 Banja Luci. S obzirom da ovi izdaci nisu bili predviđeni u proračunu u tolikom iznosu, ove se nabavke nisu mogle realizirati bez posebnih procedura. Revizijom smo utvrdili kako su nabavke prethodno izvršene, a da je tek naknadno dobivena suglasnost od strane Vijeća ministara 29.04.2004. godine (retroaktivno).

Analizirajući spomenuti slučaj, uočili smo nepoštivanje zakonskih procedure o nabavkama tj. Odluke o utvrđivanju procedura za nabavku raoba, usluga i ustupanja radova za potrebe institucija BiH. Sugeriramo obvezno poštivanje procedura nabavki stalnih sredstava sukladno odobrenom proračunu i to do točno određenog iznosa i pod uvjetom da sredstva imaju na raspolaganju.

2.3. Izvješće o informacijskom sustavu Ureda za veterinarstvo

Ured za veterinarstvo je u prethodnoj godini uspostavio informacijski sustav, gdje su sva računala povezana u lokalnu mrežu s pristupom na Internet. Informacijski sustav koji koristi Ured za veterinarstvo nije povezan sa informacijskim sustavom Agencije, iako potreba za njihovim povezivanjem postoji.

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

Preporučamo Uredu za veterinarstvo da u suradnji s Agencijom izvrši analizu zajedničkih potreba, te sukladno mogućnostima integrira informacijske sustave.

2.3.1. Organizacijska kontrola

Revizijom je utvrđeno kako Ured za veterinarstvo nije uspostavio odgovarajuću organizacijsku kontrolu nad uspostavljenim informacijskim sustavom. Nisu propisane procedure za korištenje informacijskog sustava, zaštitu podataka i pravljenje rezervnih kopija. Također nije izvršena interna klasifikacija podataka koja bi poslužila kao temelj za donošenje pravila pristupa mrežnim resursima. Pored gore navedenih procedura Ured za veterinarstvo nema jedinstvenu strategiju razvoja informacijskog sustava.

Ured za veterinarstvo bi trebao izvršiti klasifikaciju podataka na temelju koje bi se dodijelila prava pristupa mrežnim resursima i propisati procedure koje se odnose na korištenja i uporabu informacijskog sustava, u cilju uspostavljanja bolje administrativne i organizacijske kontrole, koja će doprinijeti boljoj iskorištenosti informacijskih resursa.

2.3.2. Sigurnost sustava

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 preduvjeti 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 informacijskog sustava pri radu na Internetu.

Također je nužno uspostavljanje sustava redovitog pravljenja rezervnih kopija, kako bi se izbjegao eventualni gubitak podataka važnih za funkcioniranje Ureda za veterinarstvo.

2.3.3. Aplikativne kontrole

Projektnim planom ISFU-a nije planirano da Ured za veterinarstvo bude povezan - "on-line" sa Ministarstvom financija 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 sustav.

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

- da se prigodom unosa podataka u sustav pravi nalog/odobrenje za unos koji će sadržavati sve podatke koje treba unijeti u sustav i koji će kontrolirati i potpisivati ovlaštene osobe;
- da neovisna osoba unutar Ureda za veterinarstvo uspoređuje/usuglašava izvještaj o plaćenim nalogima sa nalogom/odobrenjem za unos;
- da se definiraju odgovornosti osoba ovlaštenih za unos podataka u sustav i osobe koja vrše kontrolu unosa podataka.

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

3.1. Sustav internih kontrola

Revidirajući sustav internih kontrola uočili smo kako isti nije na zadovoljavajućoj razini. Nedostatak mnogih pravila i procedura koji reguliraju najznačajnije troškove poslovanja (primjerice troškovi reprezentacije, uporabe službenih automobila, telefona itd.) mogu prouzročiti probleme u izvršenju proračuna, te dovesti do neracionalne potrošnje. Dobro kreiran sustav internih kontrola pomaže rukovodstvu u upravljanju i domaćinskom raspolaganju proračunskim sredstvima.

Sugeriramo donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura o nastanku frekventnih troškova, koji bi obuhvatili opise tko, kada i u kojim uvjetima može stvarati troškove. Posebice sugeriramo ustrojavanje sustava internih kontrola koji reguliraju 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

Revidirajući izvršeni popis u Agenciji utvrdili smo kako je popis vršila komisija iz Sarajeva koju je imenovao Ured za veterinarstvo. Uočili smo kako stalna sredstva nisu obilježena inventarnim 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 registrirano na Agenciju, niti je uknjiženo u poslovne knjige.

Ured za reviziju preporuča obvezno postavljanje inventarskih brojeva i sačinjavanje reversa za zaduženja za određena sredstva u cilju racionalnog upravljanja sredstvima i urednosti knjigovodstvene evidencije. Sugeriramo obvezno prenošenje vlasništva nad spomenutim automobilom na Agenciju tj. registraciju i uknjižbu u poslovne knjige Agencije.

3.1.2. Planiranje i izvršenje proračuna Agencije

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

Ured za reviziju sugerira sačinjavanje analize planiranja i ostvarenja proračuna i utvrđivanja razloga odstupanja između planiranog i realiziranog proračuna u 2003. godini.



USPOREDNI PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH RASHODA U 2003. GODINI

Red br.	Vrsta rashoda	Proračun 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 uposlenih	209.960	94.960	-20.000	74.960	65.781	9.179	87,75
2.	Naknad.trošk.uposl.i skupšt.zastup.	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 uposlenih 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 dojam kako komunikacija i suradnja između Ureda za veterinarstvo i Agencije nije na zadovoljavajućoj razini. Uočeni su određeni operativni problemi vezani za svakodnevno poslovanje (primjerice problemi vezani za određene nabavke, izvršenje proračuna, nejasan sustav raspolaganja proračunom itd.), kao i objektivne probleme vezane za dislociranost koji usložnjavaju svakodnevno poslovanje. Revizija se nije uvjerila da postoje jasni i precizni prijenosi ovlasti između Ministarstva vanjske trgovine, Ureda za veterinarstvo 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 razini Ureda za veterinarstvo, tako i na razini Agencije.

Ured za reviziju sugerira analiziranje dosadašnjih slabosti u procesu komuniciranja, te ulaganje dodatnih napora u podizanju razine i kvalitete komuniciranja, te obvezno poduzimanje sugeriranih mjera po pitanju reguliranja specifičnog tretmana Agencije kao proračunske jedinice koja nema status pravne osobe.

Preporučamo obvezno kreiranje pisanih procedura komuniciranja i izvještavanja na svim razinama u cilju učinkovitijeg 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 sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Uredu za veterinarstvo je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene operacije kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Realizirane preporuke:

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

Aktivnosti koje su u tjeku:

- Ured za veterinarstvo je poduzeo 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;
- Prigodom planiranje proračuna nije postupljeno po preporukama revizije iz prethodne godine;

5. KORESPONDENCIJA

Uredu za veterinarstvo BiH je, dana 09.06.2004. godine, uručen Nacrt izvješća 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 Izvješća o izvršenoj reviziji za 2003. godinu.



6. SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanja životinja sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je funkcionirao klijent.

Revidiranjem poslovanja u 2003. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebice želimo ukazati na slabosti sustava internih kontrola koji se ogledaju u nedostatku pravila i procedura za razne vrste troškova (vidjeti točku 2.2. i 3.2. ovog izvješća).

Tijekom revizije smo utvrdili kako Ured za veterinarstvo nije imao odgovarajuće planiranje proračuna za 2003. godinu, što je uzrokovalo kasnije zahtjeve za restrukturiranjem određenih proračunskih pozicija.

**vršitelj dužnosti generalnog
revizora**

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina