



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

Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2003. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2004. године



САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Управљање и руковођење	4
2.2.	Систем интерних контрола	4
2.2.1.	Планирање и извршење Буџета	5
2.2.2.	Попис средстава и извора средстава	6
2.2.3.	Процедуре набавки сталних средстава	6
2.3.	Извјештај о информационом систему Канцеларије за ветеринарство	6
2.3.1.	Организациона контрола	7
2.3.2.	Сигурност система	7
2.3.3.	Апликативне контроле	7
3.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ОЗНАЧАВАЊЕ ЖИВОТИЊА БИХ-Организацијска јединица Канцеларије за ветеринарство	8
3.1.	Систем интерних контрола	8
3.1.1.	Попис средстава и извора средстава	8
3.1.2.	Планирање и извршење буџета	8
3.1.3.	Интерна комуникација Агенције и Канцеларије за ветеринарство у Сарајеву	9
4.	ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2002. ГОДИНУ	10
5.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	10
6.	РЕЗИМЕ	11



1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја (укључујући и одлуке руководства) Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине у свези финансијске 2003. године.

Ревизија је извршена у два периода: од 04.12. до 09.12.2003. претходна ревизија и завршна, од 07.05. до 26.05.2004., када смо извршили и ревизију Агенције за означавање животиње (у даљем тексту Агенције), на основу одредби Закона о ревизији финансијског пословања институција БиХ ('Службени гласник БиХ', бр. 17/99).

У надлежности је Канцеларије за ревизију да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизијских институција – ИНТОСАИ, објављеним у 'Службеном гласнику БиХ', бр. 05/01) изврши ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања јесу ли она представљена на фер и истинит начин.

Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Канцеларије за ветеринарство, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

У складу са Законом о ревизији (члан 13., став 4.), при извјештавању о јавним рачунима наша је обавеза обавјестити:

- јесу ли рачуни сачињени у складу са важећом законском регулативом;
- представљају ли годишњи извјештаји тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- о економичности, учинковитости и успјешности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумних основа за процјену приказују ли финансијски извјештаји стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука управе Канцеларије за ветеринарство. Ревизијом је обухваћена примјена законских и других прописа, организација Канцеларије за ветеринарство, те финансијско-рачуноводствено пословање Канцеларије за ветеринарство.

За ревидиране финансијске извјештаје Канцеларије за ветеринарство за 2003. годину изражавамо мишљење са резервом из следећих разлога:

- **слабости у систему интерних контрола (тачка 2.2. и 3.2.);**
- **процедура набавки сталних средстава (тачка 2.2.3.);**
- **слабостима приликом извршеног пописа средстава и извора средстава (тачка 2.2.2.).**



2. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Управљање и руковођење

Канцеларија за ревизију је уочила одређене правне нејасноће и недовољну дефинисаност система управљања и руковођења Канцеларијом за ветеринарством. Канцеларија за ветеринарство је управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских послова. Као самостална управна организација има статус правне особе, те је посебно планирана у Закону о извршењу буџета. Надаље, Агенција са сједиштем у Бања Луци је организациона јединица у саставу Канцеларије за ветеринарство која није правна особа у складу са Одлуком о оснивању Агенције, али је у Закону о извршењу буџета сврстана као посебна буџетска јединица. Овакав специфичан правни статус, гдје је организациона јединица Канцеларије за ветеринарство, тј. Агенција третирана као засебна буџетска јединица, по мишљењу ревизије (исто мишљење има и правна служба Канцеларије за ветеринарство) није јасно и прецизно дефинисано. Ревидирањем Агенције смо стекли дојам како постоји велики број нејасноћа и оперативних потешкоћа у пословању и извршењу буџета (на примјер тко одобрава трошкове, начин буџетског пословања итд.). Овакве правне нејасноће и специфичности, по мишљењу ревизије, се негативно одражавају на само пословање институције као цјелине, те усложњава процес ефикасног управљања и руковођења.

Ревизија сугерише Канцеларији за ветеринарство да затражи правно тумачење и мишљења правне службе Савјета министара о стајалишту или рјешењу да се једна организациона јединица у буџету третира посебно. Надаље, сугеришемо тражење појашњења и од Министарства за финансије и трезор у вези функционисања овакве структуре када је у питању извршење буџета, како би се конкретно одредиле надлежности Канцеларије за ветеринарство и Агенције.

2.2. Систем интерних контрола

Ревизијом пословања је утврђено како Канцеларија за ветеринарство нема у довољној мјери развијен систем интерних контрола. Тај систем подразумијева писана правила и процедуре које регулишу настанак и одобравање свих значајнијих трошкова пословања. Постојећа писана интерна правила и процедуре донесена као одлуке (мислимо на Канцеларију за ветеринарство) недовољно јасно и прецизно дефинишу услове настанка, висине, одобрења и начина евидентирања трошкова. Непостојање правила и процедура за поједине трошкове (на примјер употреба службених аутомобила), као и недовољно јасна и прецизна постојећа, која су регулисана одлукама (на примјер: ПТТ-трошкови, трошкови репрезентације и други).

Уочени су рачуни репрезентације без јасних и прецизних спецификација и извјештаја (рачун бр. 82/03 у износу од 5.018,75 КМ који нема спецификације, те рачун бр.3773 у износу од 1.326,00 КМ који не садржи образложење у које сврхе су направљени ови трошкови). Правила и процедуре о трошковима телефона нису досљедно поштована, те су током године вршене измјене одлука о висини дозвољених трошкова. Такође скрећемо пажњу на потребу доношења прецизнијих и јаснијих правила и процедура руковања готовим новцем с обзиром на чињеницу како се благајна води и у Сарајеву и Бања Луци. Обзиром да је Канцеларија за ветеринарство почела наплаћивати издавање дозвола за извоз и увоз намирница животињског поријекла у 2004. години, те се врше значајније наплате, скрећемо пажњу на сачињавање прецизних правила и процедура везаних за ове послове.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Канцеларије за ветеринарство сачињавање таквих правила и процедура која јасно показују ко, када, у којим условима и до ког износа може стварати и одобравати трошкове у складу са одобреним бџетом. Посебно скрећемо пажњу на креирање система интерних контрола који регулишу благајничко пословање и руковање готовим новцем.



2.2.1. Планирање и извршење буџета

Током ревизије, утврђено је како буџет Канцеларије за ветеринарство за 2003. годину износио 1.497.250,00 КМ, а ребалансом буџета су одобрена средства у износу од 850.000,00 КМ (током године су вршена одређена реструктурирања по разним буџетским ставкама). Укупан буџет је реализован у износу од 747.094,00 КМ или 87% у односу на планирана средства. Ребаланс буџета је одобрен на основу планираних двадесет запослених док је стварно запослених на дан 31.12.2003. године било тринаест.

Ревидирањем пословања нисмо се могли увјерити на основу којих планова и програма рада је планиран првобитни буџет у износу од 1.497.250,00 КМ.

Анализирајући планирани и остварени буџет за 2003. годину, те реструктурирање расхода у многим ставкама, као и кориштење буџетске резерве за одређене буџетске ставке, закључили смо како буџет за 2003. годину није у цијелости урађен темељито и квалитетно (посебно првобитни, у износу од 1.497.250,00 КМ), због чега је долазило до захтјева за реструктурирањем и кориштењем буџетске резерве.

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У 2003. ГОДИНИ

Ре д бр.	Врста расхода	Буџет 2003.	Ребаланс 2003.	Промјена структуре	Укупно одобрено	Остварено 2003.	Разлика (6-7)	Индекс 7/6* 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	1.497.250	730.00		730.000	634.629	95.371	86,93
1.	Плате запослених	754.582	300.000	-15.000	285.000	272.694	12.306	95,68
2.	Накнад. трошк. запосл. и скупшт. заступ.	231.312	95.973	-10.000	85.973	84.603	1.370	98,40
3.	Путни трошкови	104.640	74.640	-10.000	64.640	49.174	15.466	76,07
4.	Издаци за енергију	35.970	15.970	0	15.970	6.797	9.173	42,56
5.	Издаци за комуналне услуге	53.956	38.956	+10.000	48.956	44.528	4.428	90,95
6.	Набавка материјала	18.058	18.058	0	18.058	13.452	4.606	74,49
7.	Издаци за услуге превоза и горива	35.970	15.970	0	15.970	8.023	7.947	50,23
8.	Унајмљивање имовине и опреме	86.982	86.982	0	86.982	63.057	23.925	72,49
9.	Издаци за текуће одржавање	55.590	20.590	+19.000	39.590	31.573	8.017	79,74
10.	Издаци за осигурање	9.820	9.820	0	9.820	4.545	5.275	46,28
11.	Уговорне услуге	110.370	53.041	+6.000	59.041	56.183	2.858	95,15
II	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0
III	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	0	120.000	0	120.000	112.465	7.535	93,72
1.	Набавка опреме	0	80.000	0	120.000	112.465	7.535	93,72
2.	Набавка осталих сталних средстава	0	40.000	0	0	0	0	0
IV	ПРОГРАМ ПОСЕБ. НАМЈЕНЕ	0	0	0	0	0	0	0
	УКУПНО	1.497.250	850.000	0	850.000	747.094	102.906	87,89
	Број запослених на 31.12.2003. год.	20	20	0	20	13	7	65,00

Канцеларија за ревизију препоручује темељиту анализу планираног и оствареног буџета, те анализирање разлога реструктурирања и кориштења буџетске резерве. Сугеришемо да се убудуће буџет планира квалитетније, а посебно је потребно узимати у обзир планиране активности и исте је надаље потребно ускладити са одобреним буџетским средствима.

2.2.2. Попис средстава и извора средстава за 2003. годину

Ревизијом је утврђено како попис средстава и извора средстава није у цијелости извршен у складу са рачуноводственим стандардима. Анализом извршеног пописа утврдили смо следеће недостатке:

- Пописне листе нису садржавале упоредне показатеље књиговодственог и стварног стања, те стога нису у цијелости ажуриране тј. није сравњено књиговодствено и стварно стање;
- Стална средства нису исказана реално у билансу стања тј. подцијењена су у износу за 96.000,24 КМ (стање из Главне књиге погрешно пренесено у биланс стања);
- Не постоји одлука о усвојеном елаборату о извршеном попису средстава и извора средстава.

Канцеларија за ревизију препоручује вршење ванредног пописа и исправљања свих уочених пропуста учињених током пописа за 2003. годину у циљу реалног исказивања стања средстава и извора средстава.

2.2.3. Процедуре набавки сталних средстава

Ревизијом смо уочили како је извршена набавка опреме и материјала у износу од 27.991,95 КМ и извршена уградња софтвера у вриједности од 7.590,00 USD и 1.863,00 EUR за потребе Агенције за означавање животиња у Бања Луци. С обзиром да ови издаци нису били предвиђени у буџету у толиком износу, ове се набавке нису могле реализовати без посебних процедура. Ревизијом смо утврдили како су набавке претходно извршене, а да је тек накнадно добивена сагласност од стране Савјета министара 29.04.2004. године (ретроактивно).

Анализирајући споменути случај, уочили смо непоштовање законских процедура о набавкама тј. Одлуке о утврђивању процедура за набавку раоба, услуга и уступања радова за потребе институција БиХ. Сугеришемо обавезно поштовање процедура набавки сталних средстава у складу са одобреним буџетом и то до тачно одређеног износа и под условом да средства имају на располагању.

2.3. Извјештај о информационом систему Канцеларије за ветеринарство

Канцеларија за ветеринарство је у претходној години успоставила информациони систем, гдје су сви рачунари повезани у локалну мрежу с приступом на Интернет. Информациони систем који користи Канцеларија за ветеринарство није повезан са информационим системом Агенције, иако потреба за њиховим повезивањем постоји.

На рачунарима се користе софтвери који немају лиценце, тако да се руководству Канцеларије за ветеринарство скреће пажња на кршење ауторских права.

Препоручујемо Канцеларији за ветеринарство да у сарадњи с Агенцијом изврши анализу заједничких потреба, те у складу са могућностима интегрира информационе системе.

2.3.1. Организациона контрола

Ревизијом је утврђено како Канцеларија за ветеринарство није успоставила одговарајућу организациону контролу над успостављеним информационим системом. Нису прописане процедуре за кориштење информационог система, заштиту података и прављење резервних копија. Такође није извршена интерна класификација података која би послужила као основ за доношење правила приступа мрежним ресурсима. Поред горе наведених процедура Канцеларија за ветеринарство нема јединствену стратегију развоја информационог система.

Канцеларија за ветеринарство би требала извршити класификацију података на основу које би се додијелила права приступа мрежним ресурсима и прописати процедуре које се односе на кориштења и употребу информационог система, у циљу успостављања боље административне и организационе контроле, која ће допринијети бољој искориштености информационих ресурса.

2.3.2. Сигурност система

Рачунарска мрежа је по препорукама Канцеларије за ревизију на сигурнији начин повезана на Интернет при чему је кориштена хардверска и софтверска заштита. Међутим, Канцеларија за ветеринарство још увијек не посједује лиценцирану антивирусну заштиту. Резервне копије података се не праве организовано на централном серверу, иако су осигурани сви технички предуслови за одговарајуће прављење резервних копија података, што може резултирати трајним губитком важних података у електронској форми.

Руководство би требало набавити лиценцирани антивирусни софтвер, као додатну мјеру заштите информационог система при раду на Интернету.

Такође је нужно успостављање система редовног прављења резервних копија, како би се избјегао евентуални губитак података важних за функционисање Канцеларије за ветеринарство.

2.3.3. Апликативне контроле

Пројектним планом ИСФУ-а није планирано да Канцеларија за ветеринарство буде повезана - "on line" са Министарством финансија и трезора. Документација се доставља у споменуто Министарство на књижење. Канцеларија за ветеринарство би требала појачати интерне контроле које се односе на унос података, како би се смањио ризик од уноса погрешних или неодобрених фактура у ИСФУ систем.

Како би се смањио ризик од уноса неодобрених података у систем, ревизија препоручује Канцеларији за ветеринарство доношење одговарајућих правила и процедура које ће садржавати следеће:

- да се приликом уноса података у систем прави налог/одобрење за унос који ће садржавати све податке које треба унијети у систем и који ће контролисати и потписивати овлаштене особе;
- да независна особа унутар Канцеларије за ветеринарство упоређује/усаглашава извјештај о плаћеним налозима са налогом/одобрењем за унос;
- да се дефинишу одговорности особа овлашћених за унос података у систем и особе која врше контролу уноса података.



3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ АГЕНЦИЈА ЗА ОЗНАЧАВАЊЕ ЖИВОТИЊА—Организациона јединица Канцеларије за ветеринарство

3.1. Систем интерних контрола

Ревидирајући систем интерних контрола уочили смо како исти није на задовољавајућем нивоу. Недостатак многих правила и процедура који регулишу најзначајније трошкове пословања (на примјер трошкови репрезентације, употребе службених аутомобила, телефона итд.) могу проузроковати проблеме у извршењу буџета, те довести до нерационалне потрошње. Добро креиран систем интерних контрола помаже руководству у управљању и домаћинском располагању буџетским средствима.

Сугеришемо доношење јасних и прецизних правила и процедура о настанку фреквентних трошкова, који би обухватили описе ко, када и у којим условима може стварати трошкове. Посебно сугеришемо успостављање система интерних контрола који регулишу кореспонденцију - достављање документације у Канцеларију за ветеринарство у Сарајеву - с обзиром на дислоцираност Агенције у односу на сједиште Канцеларије за ветеринарство у Сарајеву.

3.1.1. Попис средстава и извора средстава

Ревидирајући извршени попис у Агенцији утврдили смо како је попис вршила комисија из Сарајева коју је именovala Канцеларија за ветеринарство. Уочили смо како стална средства нису обиљежена инвентарним бројевима и како нема реверса о задужењима за стална средства. Надаље утврдили смо како теренско возило "jeep Frontiera" није пренесено у власништво Агенције, иако као донација има уредну даровницу. Возило се тренутно не користи, јер није регистровано на Агенцију, нити је укњижено у пословне књиге.

Канцеларија за ревизију препоручије обавезно постављање инвентарним бројева и сачињавање реверса за задужења за одређена средства у циљу рационалног управљања средствима и уредности књиговодствене евиденције. Сугеришемо обавезно преношење власништва над споменутим аутомобилом на Агенцију тј. регистрацију и укњижбу у пословне књиге Агенције.

3.1.2. Планирање и извршење буџета Агенције

Током ревизије, утврђено је како буџет Агенције за 2003. износио 500.000 КМ, са одговарајућом структуром буџетских линија, а ребалансом буџета су одобрена средства у износу од 400.000 КМ. Буџет је реализован у износу од 193.180 КМ или 48,29 % у односу на планирана средства. Анализирајући планирани и остварени буџет у 2003. закључили смо како исти није планиран на задовољавајући начин. Уочена је велика разлика између првобитног планираног буџета и реализованог буџета. Ревизија није имала на увид све показатеље на основу чега је планиран првобитни буџет у износу од 500.000 КМ и разлоге због којих је дошло до великог одступања између планираног и реализованог буџета.

Канцеларија за ревизију сугерише сачињавање анализе планирања и остварења буџета и утврђивања разлога одступања између планираног и реализованог буџета у 2003. години.



УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У 2003. ГОДИНИ

Ред бр.	Врста расхода	Буџет 2003.	Ребаланс 2003.	Промјена структуре	Укупно одобрено	Остварење 2003.	Разлика (6-7)	Индекс 7/6* 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ	500.000	380.000	0	380.000	187.199	192.800	49,26
1.	Плате запослених	209.960	94.960	-20.000	74.960	65.781	9.179	87,75
2.	Накнад. трошк. запосл. и скупшт. заступ.	76.000	37.040	-3.000	34.040	26.597	7.443	78,13
3.	Путни трошкови	27.000	12.900	-2.000	10.900	6.519	4.380	59,80
4.	Издаци за енергију	4.940	9.940	0	9.940	3.919	6.021	39,42
5.	Издаци за комуналне услуге	15.000	30.000	0	30.000	5.476	24.524	18,25
6.	Набавка материјала	9.000	24.060	0	24.060	15.019	9.041	62,42
7.	Издаци за услуге превоза и горива	13.200	23.200	-8.000	15.200	1.537	13.663	10,11
8.	Унајмљивање имовине и опреме	18.000	68.000	0	68.000	36.158	31.842	53,17
9.	Издаци за текуће одржавање	71.400	41.400	+25.000	66.400	14.523	51.877	21,87
10.	Издаци за осигурање	21.000	11.000	-8.000	3.000	0	3.000	0
11.	Уговорне услуге	34.500	27.500	+16.000	43.500	11.670	31.830	26,82
II	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0
III	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	0	0	0	20.000	5.981	14.019	29,90
1.	Набавка опреме	0	0	0	20.000	5.981	14.019	29,90
IV	ПРОГРАМ ПОСЕБ. НАМЈЕНЕ	0	0	0	0	0	0	0
	УКУПНО	500.000	400.000	0	400.000	193.180	206.819	48,29
	Број запослених на 31.12.2003. год.	10	10	0	10	9	0	90

3.1.3. Интерна комуникација Агенције и Канцеларије за ветеринарство у Сарајеву

Ревизијом пословања смо стекли дојам како комуникација и сарадња између Канцеларије за ветеринарство и Агенције није на задовољавајућем нивоу. Уочени су одређени оперативни проблеми везани за свакодневно пословање (на примјер проблеми везани за одређене набавке, извршење буџета, нејасан систем располагања буџетом итд.), као и објективне проблеме везане за дислоцираност који усложњавају свакодневно пословање. Ревизија се није увјерила да постоје јасни и прецизни преноси овлашћења између Министарства спољне трговине, Канцеларије за ветеринарство као управне организације Министарства спољне трговине и Агенције као организационе јединице Канцеларије за ветеринарство. Надаље, нисмо уочили да је руководство усвојило правила и процедуре извјештавања и комуницирања, како на нивоу Канцеларије за ветеринарство, тако и на нивоу Агенције.

Канцеларија за ревизију сугерише анализирање досадашњих слабости у процесу комуницирања, те улагање додатних напора у подизању нивоа и квалитета комуницирања, те обавезно предузимање сугерисаних мјера по питању регулисања специфичног третмана Агенције као буџетске јединке која нема статус правне особе. Препоручујемо обавезно креирање писаних процедура комуницирања и извјештавања на свим нивоима у циљу учинковитијег управљања и руковођења.



4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2002. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Канцеларије за ветеринарство за 2002. годину о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене неправилности описане у Извјештају и Канцеларији за ветеринарство је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене операције како се утврђене неправилности и пропусти не би понављале у даљем пословању.

Ревизијом пословања за 2003. годину утврђено је како је у већем броју случајева поступљено у складу са препорукама Канцеларије за ревизију, те су уочени одређени помаци у пословању Канцеларије за ветеринарство.

Реализоване препоруке:

- Путни трошкови се правдају на основу цјеловите документације, те су уважене препоруке ревизије из претходне године.

Активности које су у тјeku:

- Канцеларија за ветеринарство је предузела активности око одржавања стручних састанака, о чему постоје писани трагови.

Препоруке које нису извршене:

- Канцеларија за ветеринарство није донијела јасна и прецизна правила и процедуре за све видове трошкова;
- Приликом планирање буџета није поступљено по препорукама ревизије из претходне године;

5. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Канцеларији за ветеринарство БиХ је, дана 09.06.2004. године, уручен Нацрт извјештаја о извршеној ревизији за 2003. годину, на разматрање и достављање евентуалних коментара и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од седам дана, Канцеларија за ветеринарство БиХ није доставила коментаре и примједбе на Нацрт извјештаја о извршеној ревизији за 2003. годину.



6. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Канцеларије за ветеринарство и Агенције за означавања животиња у складу са Законом о ревизији и ИНТОСАИ стандардима, уважавајући опше услове окружења у којем је функционисао клијент.

Ревидирањем пословања у 2003. години утврдили смо одређени број неправилности и недостатака. Посебно желимо указати на слабости система интерних контрола који се огледају у недостатку правила и процедура за разне врсте трошкова (видјети тачку 2.2. и 3.2. овог извјештаја).

Током ревизије смо утврдили како Канцеларија за ветеринарство није имала одговарајуће планирање буџета за 2003. годину, што је узроковало касније захтјеве за реструктурирањем одређених буџетских позиција.

**вршилац дужности генералног
ревизора**

Самир Мушовић

замјеник генералног ревизора

Драган Кулина