



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 BiH
ZA 2004. GODINU**

Sarajevo, juli 2005. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2003. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2004. godinu	4
3.1.	Upravljanje i rukovođenje – status budžetskog korisnika	4
3.2.	Izdavanje svjedodžbi – certifikata – o zdravstvenom stanju životinja i pošiljki životinjskog porijekla u unutrašnjem i međunarodnom prometu	5
3.3.	Sistem internih kontrola	7
3.4.	Isplata stimulacija	7
3.5.	Izvještaj o informacionom sistemu Ureda za veterinarstvo	8
3.5.1.	Organizaciona kontrola	8
3.5.2.	Sigurnost sistema	9
3.5.3.	Aplikativne kontrole	9
4.	KORESPONDENCIJA	10
5.	REZIME	10

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i to: Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaj o izvršenju budžeta na dan 31.12.2004. godine u Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine i Agenciji za označavanje životinja (u daljem tekstu: Ured). Revizija je ispitivala i usaglašavanja sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Ureda je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda za 2004. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Ureda na dan 31. decembra 2004. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja, osim za kvalifikacije efekata koje na finansijske izvještaje imaju sljedeće tačke ovog izvještaja:

- **Upravljanje i rukovođenje – status budžetskog korisnika (tačka 3.1.);**
- **Izdavanje svjedodžbi – sertifikata – o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog porijekla u unutrašnjem i međunarodnom prometu (tačka 3.2.);**
- **Sistem internih kontrola (tačka 3.3.).**

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Na osnovu Zakona o vijeću ministara Bosne i Hercegovine i ministarstvima Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara je na sjednici održanoj 5. oktobra 2000. godine donijelo Odluku o osnivanju Ureda za veterinarstvo BiH (u daljem tekstu: Ured). Istom se utvrđuje nadležnost, način rukovođenja, ostvarivanje suradnje i druga pitanja od značaja za Ured. U okviru svoje nadležnosti Ured obavlja, posebno sljedeće poslove:

- Predlaže propise i koordiniranje jedinstvenih mjera, metoda i postupaka kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja;
- Predlaže propise veterinarskih uslova za međunarodni promet životinja, sirovina, otpadaka i sirovina životinjskog porijekla;
- Koordinira rad granične veterinarske inspekcije i predlaže propise jedinstvene dokumentacije za izvoz odnosno uvoz životinja, sirovina, otpadaka i sirovina životinjskog porijekla i organizovanje informacionog sistema granične veterinarske inspekcije;
- Sarađuje sa međunarodnim veterinarskim, zdravstvenim i sličnim institucijama i udrugama;
- Koordinira predstavljanje BiH u međunarodnim institucijama iz oblasti veterinarstva;
- Prati međunarodne propise iz oblasti veterinarstva;
- Međuentitetsko usaglašavanje propisa iz oblasti veterinarstva.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2003. godinu

Realizovane preporuke:

- Izvršena inventura sredstava i izvora sredstava;

Aktivnosti koje su u toku

- Dogradnja sistema internih kontrola tokom 2005. godine.

Aktivnosti koje nisu realizovane

- Nije zatraženo pravno tumačenje i mišljenje od Pravne službe Vijeća ministara u vezi statusa Agencije za označavanje životinja koja je kao organizaciona jedinica tretirana zasebno u budžetu.
- Sistem internih kontrola nije tokom 2004. godine uspostavljen na zadovoljavajući način.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2004. godinu

3.1. Upravljanje i rukovođenje – status budžetskog korisnika

Uvod

Tokom revizije, uočili smo ponovo pravne nejasnoće i nedovoljnu definisanost sistema upravljanja i rukovođenja Uredom za veterinarstvo kao budžetskim korisnikom. 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 za označavanje životinja sa sjedištem u Banjoj Luci je organizaciona jedinica u sastavu Ureda za veterinarstvo koja u skladu s Odlukom o osnivanju Agencije nije pravno lice, ali je u Zakonu o izvršenju budžeta svrstana kao posebna budžetska jedinica.

Ovakav nedefinisan pravni status, gdje je organizaciona jedinica Ureda za veterinarstvo, tj. Agencija za označavanje životinja, tretirana kao posebna budžetska jedinica, koja je svrstana posebno u Zakonu o izvršenju budžeta za 2004. godinu, po mišljenju revizije umnogome usložnjava proces upravljanja i rukovođenja institucijom.

Revidiranjem Ureda i Agencije stekli smo utisak kako postoji veliki broj nejasnoća i operativnih poteškoća u poslovanju i izvršenju budžeta (primjerice ko i na koji način odobrava troškove, način budžetskog poslovanja i pitanje odgovornosti raspolaganja budžetom, operativnim poslovanjem itd.). Ovakve pravne nejasnoće i specifičnosti, se po mišljenju revizije, negativno odražavaju na poslovanje institucije kao cjeline, te usložnjava proces efikasnog upravljanja i rukovođenja. Isti je problem uočen i prošle godine, ali nismo stekli utisak da je rukovodstvo Ureda za veterinarstvo preduzimalo aktivne i konkretne korake u pravcu razrješenja spomenutog pravnog problema (nismo imali na uvid pisane inicijative) tj. statusa Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja. Uočili smo kako komunikacija i korespondencija između Ureda u Sarajevu i Agencije u Banjoj Luci nije zadovoljavajuća što je dijelom uzrokovano i nedefinisanim pravnim statusom.

Nadalje, smo primijetili kako se ne održavaju redoviti sastanci rukovodstva Ureda za veterinarstvo na kojem bi prisustvovala rukovodna lica po vertikali (uključujući i šefove organizacionih jedinica) i da za takve sastanke nema pisanog traga, što po mišljenju revizije nije produktivno, jer se efikasnost procesa upravljanja i rukovođenja institucijom smanjuje.

Revizija ponovo sugeriše rukovodstvu Ureda za veterinarstvo da obavezno zatraži pravno tumačenje i mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara o stajalištu da se jedna organizaciona jedinica u budžetu tretirala zasebno. Nadalje, sugerišemo traženje pojašnjenja i od Ministarstva za finansije i trezor u vezi funkcionisanja ovakve strukture kada je u pitanju izvršenje budžeta, kako bi se konkretno odredile nadležnosti Ureda za veterinarstvo i Agencije. Rješenje ovog problema bi trebalo realizovati prije donošenja budžeta za narednu budžetsku godinu.

Utisak revizije je da pravni status Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja postaje limitirajući faktor za dalji razvoj ovih institucija, te bi se isti trebao hitno definisati u saradnji sa nadležnim institucijama Bosne i Hercegovine. Zadržavanjem postojećeg stanja koje je po mišljenju revizije neodrživo, samo generiše svakodnevne probleme u poslovanju ove izuzetno važne institucije za građane Bosne i Hercegovine.

3.2. Izdavanje svjedodžbi – sertifikata o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog porijekla u unutrašnjem i međunarodnom prometu

Na osnovu Odluke o veterinarskoj svjedodžbi o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog porijekla u unutaršnjem i međunarodnom prometu, Ured je izdavao svjedodžbe – certifikate za određene korisnike. Revizijom cjelokupnog procesa poslovanja sa certifikatima u toku 2004. godine smo uočili određene nedostatke i propuste koji se ogledaju u sljedećem:

- Nedostatak jasnih i preciznih pisanih pravila i procedura u vezi izdavanja certifikatima;
- Nisu tačno zadužena lica za ove poslove;
- Nisu formirani upisnici za zahtjevima, nema hronologije izdavanja u svim slučajevima, kao i da certifikati nisu izdavani po serijskim brojevima;
- Nema tačne evidencije o zaprimljenim certifikatima, nismo bili u mogućnosti da jasno utvrdimo ko je sve zaprimao bjanko certifikate;
- Uočili smo kako određeni broj certifikata ima iste serijske brojeve (radi se o latiničnoj i ćiriličnoj verziji), što otežava kontrolne postupke;
- Nije vršen godišnji popis izdatih i neiskorištenih certifikata (određene radnje su vršene u vezi popisa 09.06.2005. godine gdje su uočeni mnogi nedostaci);

- Obrasci certifikata izdavani na revers, bez prethodne naplate jer nije bila utvrđena cijena certifikata;
- Nije riješeno na odgovarajući način pitanje nenaplaćenih izdanih certifikata koji su distribuisani dok nije bila određena cijena certifikata tj. naplata se vrši samo za one komitente koji ponovo dođu podići certifikat, tako što im se ne izdaje novi bez prethodno izmirenih obaveza, problem se međutim javlja kod onih firmi koje se više ne pojavljuju sa novim zahtjevima ili su se možda preregistrovale;

Proces izdavanja certifikata po mišljenju revizije nije zadovoljavajući i nedostaju mnogi proceduralni aspekti koji bi ovaj proces učinili pouzdanim i zadovoljavajućim. Revizija skreće pažnju rukovodstvu Ureda na visoke rizike poslovanja sa certifikatima u ovakvim uslovima i evidencijama, te na moguće propuste i nepravilnosti.

U cilju prevažilaženja postojećeg stanja Ured za reviziju sugeriše rukovodstvu Ureda za veterinarstvo sljedeće:

- Da sačini jasna i precizna pravila i procedure štampanja, izdavanja certifikata i procedura zaštite na temelju dosadašnji iskustava (određeno pravilo u vidu odluke je Da tačno odredi lica za poslove izdavanja certifikata;
- Da izvrši analizu dosadašnjeg rada i sačiniti presjek stanja;
- Da formira komisiju za sačinjavanje presjeka stanja, koje bi konkretno i tačno utvrdilo broj naručenih, zaduženih, realizovanih certifikata i stanje na zalihi na određeni dan po vrstama;
- Da izvrši obavezno sravnjenje između izdanih certifikata i naplaćenih po vrstama;
- Da utvrdi tačno iznos nenaplaćenih certifikata i preduzme odgovarajuće aktivnosti da se isti naplate;
- Da Poslove u vezi finansijskog i materijalnog sravnjenja koordinira sa Ministarstvom finansija i trezora, te sačini zapisnik o finansijskom sravnjenju;
- S obzirom na činjenicu kako se radi državnim certifikatima koji imaju određenu tržišnu vrijednost, da osigura odgovarajuću zaštitu – kasu ili nešto slično;
- Uбудuće je potrebno vršiti redovita sravnjenja i inventure, a po potrebi i ad hoc kontrole u vezi poslovanja sa certifikatima;
- Da osigura sistem zaštite za štampanje, distribuciju i kontrolu nad izdanim i neupotrijebljenim certifikatima, te sistem osiguranja povratne informacije rukovodstvu Ureda za veterinarstvo o cjelokupnom procesu izdavanja certifikata, kako bi rukovodstvo moglo blagovremeno da preduzima odgovarajuće aktivnosti u slučaju određenih propusta i nepravilnosti.

Nabavka bjanko obrazaca - certifikata

- Za certifikate koji su isporučivani od dobavljača «Svjetlost» revizija nije mogla kontrolisati cijenu štampe (ova vrsta štampe nije sadržana u ponudi prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača za usluge štampanja i isporuku obrazaca za 2004. godinu);
- Izbor najpovoljnijeg ponuđača za štampu i isporuku obrazaca certifikata izvršen je putem komisije Vijeća ministara u oktobru 2004. godine, na osnovu tenderske dokumentacije koju je dostavio Ured za veterinarstvo. Uz ugovor koji je potpisan sa dobavljačem «Grafokomerc» nisu priloženi tabelarni prikazi potrebnih količina i pojedinačnih ponuđenih cijena, a naznačeni su kao sastavni dio ugovora (u toku revizije su nam dostavljeni od strane Komisije koja je vršila izbor). Također je uočeno da cijene za štampanje probnih certifikata nije moguće provjeriti jer nema naznačene količine i specifikaciju obrazaca, da se fakturisane cijene razlikuju od ponuđenih kao i da se štampaju obrasci koji nisu sadržani u ponudi.

3.3. Sistem internih kontrola

Revizijom smo uočili kako rukovodstvo Ureda za veterinarstvo nema ili nije u dovoljnoj mjeri razradilo sistem internih kontrola. Sa postojećim sistemom internih kontrola (koji po mišljenju revizije nije zadovoljavajući i tokom 2004. godine je bio organizovan na dosta niskom nivou) rukovodstvo Ureda za veterinarstvo se izlaže rizicima poslovanja i raznim mogućim nepravilnostima.

Opće primjedbe na sistem internih kontrola u Uredu za veterinarstvo se odnose na sljedeće:

- Cjelokupni sistem poslovanja sa certifikatima;
- Slabostima u nabavkama roba i usluga;
- Pitanje sistema internih kontrola koja se primjenjuju u Uredu za veterinarstvo i Agenciji za označavanje životinja;
- Pitanje rukovanja gotovim novcem i sistem naplate taksi na graničnim prelazim;
- Interne procedure stvaranja obaveza;
- Nedovoljno jasna i precizna ili koja uopće nisu donesena u 2004. godini pravila i procedure za nastanak značajnijih troškova poslovanja (primjerice PTT troškovi, upotreba službenih automobila, troškovi reprezentacije itd.), uočili smo kako su određena pravila i procedure donesena polovicom 2005. godine.

Tokom revizije smo uočili da se ni postojeće odluke nisu dosljedno poštovale (odluka o korištenju mobilnih telefona na primjer), ili da za troškove reprezentacije u određenim slučajevima nema specifikacije o izvršenim uslugama i izvještaja o izvršenoj reprezentaciji. Revizija smatra da su izvještaji o izvršenim troškovima vrlo bitni u cilju transparentnosti i namjenskog trošenja javnog novca.

Ured za reviziju ponovo preporučuje rukovodstvu Ureda za veterinarstvo sačinjavanje efikasnog sistema internih kontrola u svim značajnijim poslovnim procesima koji bi preventivno sprečavao moguće nepravilnosti. Sugerišemo kreiranje jasnih i preciznih pravila i procedura za sve gore pobrojane nedostatke s posebnom pozornošću na sistem poslovanja sa certifikatima i novčanim tokovima koji se javljaju u pojedinim procesima (naplata takse na granici i blagajničko poslovanje). Također, skrećemo pažnju rukovodstvu Ureda na dosljednost poštovanja i primjene donesenih pravila i procedura.

Nadalje smo uočili kako sistem internih kontrola nije definisan u Agenciji za označavanje životinja u vidu posebnih pravila i procedura. Ovakva situacija je dijelom i rezultat nejasnoća i nedefinisanosti problematike koja je obrađena u poglavlju 3.1. Upravljanje i rukovođenje – status budžetskog korisnika. Mišljenja smo kako je također ovo dodatni elemenat koji dovodi do mnogih nesuglasica u vezi raspolaganja budžetom i upravljanja istim. U razgovoru sa rukovodiocem Agencije za označavanje životinja smo stekli utisak da ima mnogo nejasnoća kada je u pitanje sistem budžetskog poslovanja i odgovornosti za raspolaganjem budžetskim sredstvima između Ureda u Sarajevu i Agencije u Banjoj Luci.

3.4. Isplata stimulacije

Tokom revizije je uočeno kako su Ured i Agencija tokom 2004. godine isplaćivali u više navrata novčanu stimulaciju (ukupno neto iznos isplaćenih stimulacija iznosi 21.665,61 KM) zaposlenim na osnovu prijedloga neposrednih rukovodilaca. Međutim, revizija se nije uvjerila da postoje jasni i precizni kriteriji na temelju kojih se odlučuje, ko zaista zaslužuje stimulativni dio finansijske nagrade za svoj rad i zalaganje na izvršavanju radnih zadataka.

Pregled isplaćenih finansijskih stimulacija po mjesecima tokom 2004. godine za Ured u Sarajevu:

Mjesec	Neto iznos stimulacije (bez poreza i doprin.)
▪ januar	779,50
▪ februar	974,47
▪ mart	780,87
▪ april	1053,22
▪ maj	2140,82
▪ juni	1096,45
▪ juli	758,20
▪ august	758,20
▪ septembar	758,20
▪ oktobar	758,20
▪ novembar	4.528,01
▪ decembar	4.824,47
UKUPNO:	19.210,61

Pregled isplaćenih finansijskih stimulacija po mjesecima tokom 2004. godine u Agenciji u Banjaluci:

Mjesec	Neto iznos stimulacije (bez poreza i doprin.)
▪ novembar	1.227,50
▪ decembar	1.227,50
UKUPNO:	2.455,00

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Ureda i Agencije, uvažavajući pravo rukovodstva da stimuliše zaposlenike i cijeni njihovo zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, da ubuduće sačini jasne i precizne interne kriterije u vezi dodjele stimulacija, kako bi se ubuduće dodjele stimulacija vršile na transparentan način i u skladu sa raspoloživim planiranim budžetskim sredstvima.

3.5. Izvještaj o informacionom sistemu Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja

Uvod

Pored informacionog sistema Ureda za veterinarstvo revizija je posebnu pažnju posvetila i informacionom sistemu Agencije za označavanje životinja.

Ured za veterinarstvo je uspostavio informacioni sistem, gdje su svi računari povezani u lokalnu mrežu s pristupom na Internet. Ovaj informacioni sistem koji koristi Ured za veterinarstvo nije ni na koji način povezan sa informacionim sistemom Agencije za označavanje životinja, koja se nalazi u Banjoj Luci, iako potreba za njihovim povezivanjem realno postoje.

3.5.1. Organizaciona kontrola

Revizijom je utvrđeno da Ured za veterinarstvo nije uspostavio adekvatnu organizacionu kontrolu nad uspostavljenim informacionim sistemom. Nisu propisane procedure za korištenje informacionog sistema, zaštitu podataka i pravljenje rezervnih kopija. Također nije izvršena interna klasifikacija podataka koja bi poslužila kao osnova za donošenje pravila pristupa mrežnim resursima.

Revizijom je također utvrđeno da Agencija za označavanje životinja nema usvojena interna pravila i procedure za korištenje informacionog sistema. Procedure su u fazi kreiranja.

Ured za veterinarstvo bi trebao da izvrši klasifikaciju podataka na osnovu koje bi se dodijelila prava pristupa mrežnim resursima i propisati zajedničke procedure za obe institucije koje se tiču korištenja i upotrebe informacionog sistema, u cilju uspostavljanja bolje administrativne i organizacione kontrole, koja će doprinijeti boljoj iskorištenosti informatičkih resursa.

3.5.2. Sigurnost sistema

Revizijom je utvrđeno da Ured za veterinarstvo ne pravi rezervne kopije podataka organizovano na centralnom serveru, iako su osigurani svi tehnički preduvjeti za adekvatno pravljenje rezervnih kopija podataka, što može uticati na trajni gubitak bitnih podataka u elektronskoj formi.

U organizacionoj jedinici Ureda za veterinarstvo, Agenciji za označavanje životinja rezervne kopije podataka se prave redovno, ali se čuvaju u istoj sobi sa serverom u neadekvatnom prostoru. Također je utvrđeno da server sala nema riješen sistem fizičkog pristupa serveru, te adekvatnu klimatizaciju prostorije, što sve zajedno predstavlja rizik od oštećenja i kvara opreme. Na radnim stanicama u Agenciji nema adekvatnog antivirusnog softvera što dodatno stvara opasnost po sigurnost podataka.

Ured za reviziju preporučuje uspostavljanje adekvatnog sistema pravljenja rezervnih kopija, te sistem fizičke zaštite opreme kako bi se izbjegao rizik od gubitka bitnih podataka za funkcioniranje Ureda.

3.5.3. Aplikativne kontrole

Revizijom su obuhvaćene također i kontrole aplikativnog softvera i baze podataka Agencije za označavanje životinja. Sistem je nabavljen iz sredstava donacija i domaći eksperti nisu bili uključeni u izradu projektne dokumentacije i nabavku softvera.

Utvrđeno je da dobavljač nije isporučio izvorni kod aplikacije, što vlasnike sistema, u ovom slučaju Agenciju za označavanje životinja onemogućava da pravi programske izmjene i prilagođava softver novonastalim promjenama i zahtjevima institucije. S obzirom da su u primarnom poslu Ureda za veterinarstvo promjene veoma česte, nemogućnost prilagodbe postojećeg sistema bi mogla da bude ograničavajući faktor razvoja institucije.

Ured za reviziju preporučuje da Ured za veterinarstvo izvrši analizu zajedničkih potreba sa Agencijom za označavanje životinja i napravi zajedničku strategiju razvoja informacionog sistema koja će biti u skladu sa razvojnom strategijom institucije, te u što skorije vrijeme integriše informacione sisteme u jedinstven sistem.

Ured za veterinarstvo bi trebao da formira ekspertnu komisiju sastavljenu od osoblja iz oblasti informacionih tehnologija i veterinarstva koja će napraviti detaljnu analizu postojećeg sistema, te utvrdi da li sistem može da zadovolji buduće potrebe institucije. Ukoliko se utvrdi da sistem ne zadovoljava, a prema sadašnjoj situaciji ukoliko se pokrenu novi projekti u punom kapacitetu, ovaj sistem neće biti u stanju odgovoriti novim zahtjevima, potrebno je da se izvrši analiza cijene koštanja dogradnje postojećeg sistema ili prelaska na neki novi sistem. Na osnovu te analize Ured za veterinarstvo treba da donese odluku o daljem postupanju po ovom pitanju.



4. KORESPONDENCIJA

Uredu za veterinarstvo BiH je, dana 14.07.2005. godine, uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i dokaza koji bi mogli značajnije uticati na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od sedam dana, Ured za veterinarstvo BiH nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2004. godinu.

Izvještaj za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja isti Izvještaj koji je i dostavljen klijentu.

5. 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 opće uslove okruženja u kojem je funkcionisao klijent.

Revidiranjem poslovanja u 2004. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebice želimo ukazati na slabosti u procesu upravljanja i rukovođenja – status budžetskog korisnika (vidjeti tačku 3.1. ovog izvještaja).

Tokom revizije smo utvrdili određeni broj nedostataka i propusta u izdavanju svjedodžbi – sertifikata o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog porijekla u unutrašnjem i međunarodnom prometu (vidjeti tačku 3.2. ovog izvještaja).

Nadalje želimo ukazati na slabosti u sistemu internih kontrola (vidjeti tačku 3.3.) i nedostatke u informacionom sistemu (vidjeti tačku 3.5. ovog izvještaja).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina