



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 BiH
ZA 2004. GODINU**

Sarajevo, srpnja 2005. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	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 proračunskog korisnika	4
3.2.	Izdavanje svjedodžbi – certifikata – o zdravstvenom stanju životinja i pošiljki životinjskog podrijetla u unutarnjem i međunarodnom prometu	5
3.3.	Sustav internih kontrola	7
3.4.	Isplata stimulacija	7
3.5.	Izvješće o informacijskom sustavu Ureda za veterinarstvo	8
3.5.1.	Organizacijska kontrola	8
3.5.2.	Sigurnost sustava	9
3.5.3.	Aplikativne kontrole	9
4.	KORESPONDENCIJA	10
5	SAŽETAK	10



I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i to: Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31.12.2004. godine u Uredu za veterinarstvo Bosne i Hercegovine i Agenciji za označavanje životinja (u daljnjem tekstu: Ured). Revizija je ispitivala i usuglašavanja sa primjenjivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Ureda je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda za 2004. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2004. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja, osim za kvalifikacije efekata koje na finansijska izvješća imaju sljedeće točke ovog izvješća:

- **Upravljanje i rukovođenje – status proračunskog korisnika (točka 3.1.);**
- **Izdavanje svjedodžbi – certifikata – o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog podrijetla u unutarjarm i međunarodnom prometu (točka 3.2.);**
- **Sustav internih kontrola (točka 3.3.).**

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Na osnovu Zakona o vijeću ministara Bosne i Hercegovine i ministarstvima Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara je na sjednici održanoj 5. listopada 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 uvjeta 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 ustrojavanje informacijskog sustava granične veterinarske inspekcije;
- Suraduje 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 usuglašavanje propisa iz oblasti veterinarstva.

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

Realizirane preporuke:

- Izvršen popis sredstava i izvora sredstava;

Aktivnosti koje su u tijeku

- Dogradnja sustava internih kontrola tijekom 2005. godine.

Aktivnosti koje nisu realizirane

- Nije zatraženo pravno tumačenje i mišljenje od Pravne službe Vijeća ministara glede statusa Agencije za označavanje životinja koja je kao organizacijska jedinica tretirana zasebno u proračunu.
- Sustav internih kontrola nije tijekom 2004. godine uspostavljen na zadovoljavajući način.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2004. godinu

3.1. Upravljanje i rukovođenje – status proračunskog korisnika

Uvod

Tijekom revizije, uočili smo ponovno pravne nejasnoće i nedovoljnu definiranost sustava upravljanja i rukovođenja Uredom za veterinarstvo kao proračunskim korisnikom. 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 za označavanje životinja sa sjedištem u Banjoj Luci je organizacijska jedinica u sastavu Ureda za veterinarstvo koja sukladno Odluci o osnivanju Agencije nije pravna osoba, ali je u Zakonu o izvršenju proračuna svrstana kao posebna proračunska jedinica.

Ovakav nedefiniran pravni status, gdje je organizacijska jedinica Ureda za veterinarstvo, tj. Agencija za označavanje životinja, tretirana kao zasebna proračunska jedinica, koja je svrstana zasebno u Zakonu o izvršenju proračuna za 2004. godinu, po mišljenju revizije umnogome usložnjava proces upravljanja i rukovođenja institucijom.

Revidiranjem Ureda i Agencije stekli smo dojam kako postoji veliki broj nejasnoća i operativnih poteškoća u poslovanju i izvršenju proračuna (primjerice tko i na koji način odobrava troškove, način proračunskog poslovanja i pitanje odgovornosti raspolaganja proračunom, 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 dojam da je rukovodstvo Ureda za veterinarstvo poduzimalo 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 nedefiniranim pravnim statusom.

Nadalje, smo zamijetili kako se ne održavaju redoviti sastanci rukovodstva Ureda za veterinarstvo na kojem bi prisustvovala rukovodne osobe po vertikali (uključujući i šefove organizacijskih 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 ponovno sugerira rukovodstvu Ureda za veterinarstvo da obvezno zatraži pravno tumačenje i mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara o stajalištu da se jedna organizacijska jedinica u proračunu tretirala 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. Rješenje ovog problema bi trebalo realizirati prije donošenja proračuna za narednu proračunsku godinu.

Dojam revizije je kako pravni status Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja postaje limitirajući faktor za daljnji razvoj ovih institucija, te bi se isti trebao žurno definirati u suradnji sa nadležnim institucijama Bosne i Hercegovine. Zadržavanjem postojećeg stanja koje je po mišljenju revizije neodrživo, samo generira svakodnevne probleme u poslovanju ove izuzetno važne institucije za građane Bosne i Hercegovine.

3.2. Izdavanje svjedodžbi – certifikata o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog podrijetla u unutarnjem i međunarodnom prometu

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

- Nedostatak jasnih i preciznih pisanih pravila i procedura glede izdavanja certifikatima;
- Nisu točno zadužene osobe za ove poslove;
- Nisu formirani upisnici za zahtjevima, nema kronologije izdavanja u svim slučajevima, kao i da certifikati nisu izdavani po serijskim brojevima;
- Nema točne evidencije o zaprimljenim certifikatima, nismo bili u mogućnosti da jasno utvrdimo tko 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 izdanih i neiskorištenih certifikata (određene radnje su vršene glede 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 distribuirani dok nije bila određena cijena certifikata tj. naplata se vrši samo za one komitente koji ponovno dođu podići certifikat, tako što im se ne izdaje novi bez prethodno izmirenih obveza, problem se međutim javlja kod onih firmi koje se više ne pojavljuju sa novim zahtjevima ili su se možda preregistrirale;

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

U cilju nadilaženja postojećeg stanja Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Ureda za veterinarstvo sljedeće:

- Sačiniti jasna i precizna pravila i procedure tiskanja, izdavanja certifikata i procedura zaštite na temelju dosadašnji iskustava (određeno pravilo u vidu odluke je doneseno 31.05.2005. godine);
- Točno odrediti osobe za poslove izdavanja certifikata;
- Izvršiti analizu dosadašnjeg rada i sačiniti presjek stanja;
- Formirati povjerenstvo za sačinjavanje presjeka stanja, koje bi konkretno i točno utvrdilo broj naručenih, zaduženih, realiziranih certifikata i stanje na zalihima na određeni dan po vrstama;
- Izvršiti obvezno sravnjenje između izdanih certifikata i naplaćenih po vrstama;
- Utvrditi točno iznos nenaplaćenih certifikata i poduzeti odgovarajuće aktivnosti da se isti naplate;
- Poslove u svezi finansijskog i materijalnog sravnjenja koordinirati sa Ministarstvom financija i trezora, te sačiniti zapisnik o finansijskom sravnjenju;
- S obzirom na činjenicu kako se radi državnim certifikatima koji imaju određenu tržišnu vrijednost osigurati odgovarajuću zaštitu – kasu ili nešto slično;
- Uбудuće je potrebno vršiti redovita sravnjenja i inventure, a po potrebi i ad hoc kontrole u svezi poslovanja sa certifikatima;
- Osigurati sustav zaštite za tiskanje, distribuciju i kontrolu nad izdanim i neupotrjebljenim certifikatima, te sustav osiguranja povratne informacije rukovodstvu Ureda za veterinarstvo o cjelokupnom procesu izdavanja certifikata, kako bi rukovodstvo moglo pravovremeno poduzimati odgovarajuće aktivnosti u slučaju određenih propusta i nepravilnosti.

Nabava bjanko obrazaca - certifikata

- Za certifikate koji su isporučivani od dobavljača «Svjetlost» revizija nije mogla kontrolirati cijenu tiskanja (ova vrsta tiska nije sadržana u ponudi prigodnom izboru najpovoljnijeg ponuđača za usluge tiskanja i isporuku obrazaca za 2004. godinu);
- Izbor najpovoljnijeg ponuđača za tiskanje i isporuku obrazaca certifikata izvršen je putem povjerenstva Vijeća ministara u listopadu 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 tijeku revizije su nam dostavljeni od strane Povjerenstva koje je vršilo izbor). Također je uočeno da cijene za tiskanje probnih certifikata nije moguće provjeriti jer nema naznačene količine i specifikaciju obrazaca, da se fakturirane cijene razlikuju od ponuđenih kao i da se tiskaju obrasci koji nisu sadržani u ponudi.

3.3. Sustav internih kontrola

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

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

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

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

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

Nadalje smo uočili kako sustav internih kontrola nije definiran u Agenciji za označavanje životinja u vidu posebnih pravila i procedura. Ovakva situacija je dijelom i rezultat nejasnoća i nedefiniranosti problematike koja je obrađena u poglavlju 3.1. Upravljanje i rukovođenje – status proračunskog korisnika. Mišljenja smo kako je također ovo dodatni element koji dovodi do mnogih nesuglasica u svezi raspolaganja proračunom i upravljanja istim. U razgovoru sa rukovoditeljem Agencije za označavanje životinja smo stekli dojam kako ima mnogo nejasnoća kada je u pitanje sustav proračunskog poslovanja i odgovornosti za raspolaganjem proračunskim sredstvima između Ureda u Sarajevu i Agencije u Banjoj Luci.

3.4. Isplata stimulacije

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

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

Mjesec	Neto iznos stimulacije (bez poreza i doprin.)
▪ siječanj	779,50
▪ veljača	974,47
▪ ožujak	780,87
▪ travanj	1053,22
▪ svibanj	2140,82
▪ lipanj	1096,45
▪ srpanj	758,20
▪ kolovoz	758,20
▪ rujan	758,20
▪ listopad	758,20
▪ studeni	4.528,01
▪ prosinac	4.824,47
UKUPNO:	19.210,61

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

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

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Ureda i Agencije, uvažavajući pravo rukovodstva da stimulira uposlenike i cijeni njihovo zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, da ubuduće sačini jasne i precizne interne kriterije glede dodjele stimulacija, kako bi se ubuduće dodjele stimulacija vršile na transparentan način i sukladno raspoloživim planiranim proračunskim sredstvima.

3.5. Izvješće o informacijskom sustavu Ureda za veterinarstvo i Agencije za označavanje životinja

Uvod

Pored informacijskog sustava Ureda za veterinarstvo revizija je posebnu pozornost posvetila i informacijskom sustavu Agencije za označavanje životinja.

Ured za veterinarstvo je uspostavio informacijski sustav, gdje su sva računala povezana u lokalnu mrežu s pristupom na Internet. Ovaj informacijski sustav koji koristi Ured za veterinarstvo nije ni na koji način povezan sa informacijskim sustavom Agencije za označavanje životinja, koja se nalazi u Banjoj Luci, iako potreba za njihovim povezivanjem realno postoje.

3.5.1. Organizacijska kontrola

Revizijom je utvrđeno da Ured za veterinarstvo nije uspostavio adekvatnu 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.

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

Ured za veterinarstvo bi trebao izvršiti klasifikaciju podataka na osnovu koje bi se dodijelila prava pristupa mrežnim resursima i propisati zajedničke procedure za obje institucije koje se tiču korištenja i upotrebe informacijskog sustava, u cilju uspostavljanja bolje administrativne i organizacijske kontrole, koja će doprinijeti boljoj iskorištenosti informatičkih resursa.

3.5.2. Sigurnost sustava

Revizijom je utvrđeno da Ured za veterinarstvo ne pravi rezervne kopije podataka organizirano na centralnom poslužitelju (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 organizacijskoj jedinici Ureda za veterinarstvo, Agenciji za označavanje životinja rezervne kopije podataka se prave redovito, ali se čuvaju u istoj sobi sa poslužiteljem u neadekvatnom prostoru. Također je utvrđeno da server sala nema riješen sustav fizičkog pristupa poslužitelju, 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 preporuča uspostavljanje adekvatnog sustava 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. Sustav je nabavljen iz sredstava donacija i domaći eksperti nisu bili uključeni u izradu projektne dokumentacije i nabavu softvera.

Utvrđeno je da dobavljač nije isporučio izvorni kod aplikacije, što vlasnike sustava, 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 sustava bi mogao biti ograničavajući faktor razvoja institucije.

Ured za reviziju preporuča da Ured za veterinarstvo izvrši analizu zajedničkih potreba sa Agencijom za označavanje životinja i napravi zajedničku strategiju razvoja informacijskog sustava koja će biti u skladu sa razvojnom strategijom institucije, te u što skorije vrijeme integriira informacijske sustave u jedinstven sustav.

Ured za veterinarstvo bi trebao formirati ekspertno povjerenstvo sastavljeno od osoblja iz oblasti informacijskih tehnologija i veterinarstva koja će napraviti detaljnu analizu postojećeg sustava, te utvrditi može li sustav zadovoljiti buduće potrebe institucije. Ukoliko se utvrdi da sustav ne zadovoljava, a prema sadašnjoj situaciji ukoliko se pokrenu novi projekti u punom kapacitetu, ovaj sustav neće biti u stanju odgovoriti novim zahtjevima, treba izvršiti analizu cijene koštanja dogradnje postojećeg sustava ili prelaska na neki novi sustav. 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 izvješća o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i dokaza koji bi mogli značajnije utjecati na nalaze revizije.

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

Izvješće za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja isto Izvješće koje je i dostavljeno klijentu.

5. SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju financijskog 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 2004. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebice želimo ukazati na slabosti u procesu upravljanja i rukovođenja – status proračunskog korisnika (vidjeti točku 3.1. ovog izvješća).

Tijekom revizije smo utvrdili određeni broj nedostataka i propusta u izdavanju svjedodžbi – certifikata o zdravstvenom stanju životinja i pošiljaka životinjskog podrijetla u unutarnjem i međunarodnom prometu (vidjeti točku 3.2. ovog izvješća).

Nadalje želimo ukazati na slabosti u sustavu internih kontrola (vidjeti točku 3.3.) i nedostatke u informacijskom sustavu (vidjeti točku 3.5. ovog izvješća).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina