



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ 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 БИХ
ЗА 2005. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2006. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	УВОД	4
2.	ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2004. ГОДИНУ	4
3.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Управљање и руковођење – статус буџетског корисника	7
3.3.	Процедуре набавки у току 2005. године	8
3.4.	Извршење буџета	9
3.5.	Попис средстава и извора средстава	10
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
5.	РЕЗИМЕ	11

Прилог: Табела извршења буџета од 01.01. до 31.12.2005. године, за Канцеларију за ветеринарство и Агенцију за означавање животиња.

Прилог 2: Коментари Канцеларије за ветеринарство на нацрт Извјештаја.

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију институција БиХ.



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- а. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2005. године у Канцеларији за ветеринарство и Агенцији за означавање животиња (у даљњем тексту: Канцеларија).
- б. Руководство Канцеларије је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- в. Законски основ ревизије садржан је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских институција – ИНТОСАИ ("Службени гласник БиХ", број 15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијска извјештаја састављена у складу са важећој законској регулативи и примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају точан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и учинковито пословање.
- г. Ревизија је, на основу узорача, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије за 2005. годину реално и објективно приказују финансијско стање Канцеларије на дан 31. децембра 2005. године у свим значајнијим аспектима пословања, осим за квалификације ефеката који на финансијске извјештаје имају следеће ставке:

- Недостаци и пропусти који говоре о слабостима у ***provedеним процедурама набавки (видјети тачку 3.3.)***
- Слабости и недостаци у процесу извршења буџета (тачка 3.4.)
- Пропусти у вези извршеног пописа средстава (видјети тачку 3.5.)



II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

На основу Закона о савјету министара Босне и Херцеговине и министарствима Босне и Херцеговине, Савјет министара је на сједници одржаној 5. октобар 2000. године донијело Одлуку о оснивању Канцеларије за ветеринарство БиХ (у даљем тексту: Канцеларија), истом се утврђује надлежност, начин руковођења, остваривање сарадње и друга питања од значаја за Канцеларију. У оквиру своје надлежности Канцеларија обавља, посебно сљедеће послове:

- Предлаже прописе и координирање јединствених мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња;
- Предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет животиња, сировина, отпадака и сировина животињског поријекла;
- Координира рад граничне ветеринарске инспекције и предлаже прописе јединствене документације за извоз односно увоз животиња, сировина, отпадака и сировина животињског поријекла и организацију информацијског система граничне ветеринарске инспекције;
- Сарађује са међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удружењима;
- Координира представљање БиХ у међународним институцијама из области ветеринарства;
- Прати међународне прописе из области ветеринарства;
- Међуентитетско усаглашавање прописа из области ветеринарства.

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2004. годину

Анализом Извјештаја о ревизији за 2004. годину утврдили смо које су препоруке и сугестије испоштоване, а које не, те које су препоруке које се тренутно реализују:

Реализиране препоруке:

- Питање стимулација запослених;

Препоруке које нису реализоване:

- Питање управљања и руковођења – статус буџетског корисника за Агенцију за означавање животиња;
- Процес издавања свједоџби – сертификата није у потпуности реализован у складу са препорукама ревизије.

Препоруке који су у току реализације:

- доградња система интерних контрола.



3. Налази ревизије и препоруке за 2005. годину

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Канцеларији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те је ли финансијско управљање у складу са са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине¹ који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и заснован је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинг.

По мишљењу ревизије, Канцеларија до сада није предузела цјеловите активности на изградњи оваквог модела интерних контрола који се заснива на горе споменутим начелима. Највећа одговорност за успостављање система интерних контрола везана је за руководство Канцеларије. Од успостављања ефикасног и ефективног система интерних контрола на основу споменутих компоненти највише ће користити руководству Канцеларије, јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, као и спријечити могуће пропусте, неправилности и евентуалне злоупотребе кориштења јавних средстава. Током ревизије 2005. године смо уочили како систем интерних контрола који регулише подручје процеса набавки, пописа средстава и извора средстава, евиденција потрошње горива у поређењу са пређеним километрима није био задовољавајући. Тако смо поновно уочили како се не води уредна евиденција о потрошњи горива у поређењу са пређеним километрима, непоштивање интерних правила и процедура за употребу мобилних телефона итд. Надаље смо уочили како нема критерија за накнаде у комисијама за набавке, што би свакако требало што скорије сачинити. Постојећа правила и процедуре којима се регулише пословање су недограђена, или се не поштују досљедно. Сматрамо како би писане процедуре које регулишу свакодневне поступке у сваком процесу Канцеларије и којима се одређује контролна функција над појединачним поступцима требале изграђивати систем на који се руководство Канцеларије може ослонити и у које се може поуздати при доношењу одлука.

Ревизија препоручује руководству Канцеларије да идентификује све значајније процесе пословања и одреде се ризици за сваки процес (ризичи пословања), те у складу са процијењеним ризицима и уз помоћ Водича за ефикасну интерну контролу у институцијама БиХ, креира систем интерних контрола који ће превентивно дјеловати и

¹ Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године, акт број 01-02-839/05 који је сачинило Министарство финансија и трезора и Акциони план за успостављање система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила Радна група за израду и провођење акционог плана за јачање интерних контрола, коју је именовао Савјет министара Одлуком број 277/04 од 16.12.2004.



спријечити могуће неправилности. Такођер посебно сугеришемо да се јасно и прецизно дефинише начин контроле и одговорности у случају непоштивања усвојених правила и процедура.

- **Контролно окружења**

Контролно окружење је основ цјелокупног система интерних контрола, које осигурава дисциплину и организацију као и климу која утиче на општи квалитет интерних контрола. Контролно окружење подразумијева и обавезу руководства у вези преузимања активног интереса у процесу планирања, надзора и извјештавања о постигнутим резултатима и развијању праксе управљања људским ресурсима. Организациона структура као један од елемената контролног окружења веома је важна. Функционална организациона структура повећава ефикасност употребе ресурса, елиминације дуплирања активности и дефинише одговарајућа линије одговорности. Организациона структура Канцеларије није завршена нити попуњена, а по мишљењу ревизије то један од кључних чинилаца за успјешност извршавања планираних задатака.

Најважнији дио контролног окружења је предузимање одговарајућих мјера којима ће стандарди понашања и посебно позитиван став према интерним контролама бити прихваћен, првенствено од стране руководства Канцеларије, а затим и пренијети на цијелу организацију. Организациона структура као један од елемената контролног окружења и посебно њена функционалност повећава ефикасност употребе ресурса.

Ревизија сугерише руководству Канцеларије да заузме и пренесе позитиван став према интерним контролама на цјелокупну организациону структуру Канцеларије у циљу стварања позитивног контролног окружења.

- **Процјена ризика**

Мишљења смо како би било корисно урадити шематске приказе и описе контролних поступака и пословних процеса, те личних задужења у свим значајнијим пословним процесима, како би руководство Канцеларије осигурало реалну и поуздану контролну функцију и надзор над примјеном система интерних правила и процедура. Приликом одређивања пословних процеса требало би одредити и процијенити ризике у тим процесима (на примјер процедуре набавки, процедуре стварања обвеза, итд.) и на основу процијењених ризика креирати систем интерних контрола. Током ревизије смо уочили проблем не постојања сегрегације дужности у области финансијско-рачуноводствених послова, гдје једна особа извршава више послова и задатака што није у складу са стандардима, и гдје се таквим начином рада повећавају ризици пословања, што би руководство Канцеларије свакако требало ријешити на одговарајући начин у што скорије вријеме.

Препоручујемо да се на основу идентификованих пословних процеса изврши и процјена ризика пословања у складу са фактору материјалности и значајности, те у оним процесима с високим ризицима пословања посебно посвети пажња креирању интерних контрола.

- **Контролне активности**

Након одређивања ризика пословања у односу на циљеве, главни задатак за ублажавање ризика проводи се кроз контролне активности. Под контролним активностима подразумијевају се: јасна и прецизна подјела дужности, давање одобрења и овлаштења, контрола трансакција, контрола приступа ресурсима и



евиденцијама, усклађивање, надзор итд. Контролне активности прописане су у облику прецизних правила и процедура, упутстава итд. Постојећа правила и процедуре у Канцеларији по мишљењу ревизије нису у довољној мјери јасна и прецизна и као таква не задовољавају горе споменуте критерије.

Канцеларија треба да преиспита сва постојећа правила и процедуре, те донијети нова или унаприједи постојећа која ће обухватити све елементе интерних контролних активности.

- **Информације и комуникације**

Уочили смо како у Канцеларији није успостављен или није у довољној мјери заступљен систем информација и комуникација путем информационих технологија, те како само информисање и комуникација између организационих јединица није на задовољавајућој разини. Посебно истичемо слабости које су уочене током ревизије у комуникацији између Канцеларије и Агенције у Б. Луци.

Сугеришемо руководству Канцеларије покретање одређених иницијатива и унапређивање система информисања и комуникације како унутар самих организационих цјелина тако и између појединих организационих јединица, те креирање правила и процедура за такве процесе. Мишљења смо како би се уз унапријеђен и квалитетнији систем комуникације, многи проблеми унутар Канцеларије лакше рјешавали.

- **Мониторинг**

Мониторинг подразумијева праћење претходних компоненти система интерних контрола ради контроле, измјене (прилагођавања) датим условима и сталног унапређења система интерних контрола.

Потребно је извршити одговарајуће анализе и измјене постојећег система интерних контрола, те прилагодити систем контрола Водичу за ефикасну интерну контролу у институцијама БиХ који је израдило Министарство финансија и трезора. Ревизија је свјесна чињенице како је креирање система интерних контрола процес који захтјева доста труда, знања и времена, те сугеришемо руководству Канцеларије озбиљан приступ процесу изградње система интерних контрола.

3.2. Управљање и руковођење – статус буџетског корисника

Током ревизије, уочили смо поновно правне нејасноће и недовољну дефинисаност система управљања и руковођења Канцеларијом за ветеринарство као буџетским корисником. Канцеларија за ветеринарство је управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских послова. Као самостална управна организација има статус правног лица, те је посебно планирана у Закону о извршењу буџета. Надаље, Агенција за означавање животиња са сједиштем у Бања Луци је организациона јединица у саставу Канцеларије за ветеринарство која у складу са Одлуком о оснивању Агенције није правно лице, али је у Закону о извршењу буџета сврстана као посебна буџетска јединица.

Овакав недефинисан правни статус, гдје је организациона јединица Канцеларије за ветеринарство, тј. Агенција за означавање животиња, годинама се третира као засебна буџетска јединица, по мишљењу ревизије умногоме усложњава процес управљања и руковођења институцијом. Многобројни проблеми који су поновно уочени у пракси



сигурно су и дијелом резултат овакве недефинисане функције управљања и руковођења (проблем се јавља од обичног потписивања путног налога, одобрења трошка телефона, разних набавка, креирање система интерних контрола итд.).

Ревидирањем Канцеларије и Агенције стекли смо утисак како постоји велики број нејасноћа и оперативних потешкоћа у пословању и извршењу буџета (на примјер ко и на који начин одобрава трошкове, начин буџетског пословања и питање одговорности располагања буџетом, оперативним пословањем итд.). Овакве правне нејасноће и специфичности, се по мишљењу ревизије, негативно одражавају на пословање институције као цјелине, те усложњава процес ефикасног управљања и руковођења. Исти проблем истичемо већ трећу годину, али нисмо стекли утисак да је ишта озбиљно предузето у току 2005. године по овоме питању и поред чињенице како је ревизија упознала и Министарство финансија и трезора БиХ са овим проблемом, мада имамо сазнања од руководства Канцеларије како су у току 2006. године предузете одређене активности у вези овог проблема.

Ревизија, не прејудуцирајући било каква рјешења, поновно сугерише руководству Канцеларије да се максимално ангажује (у сарадњи са другим релевантним институцијама БиХ) на рјешењу проблема односа између Канцеларије и Агенције за означавање животиња у циљу изналажења ефикасног система функционисања ове изузетно важне институције за све грађане БиХ.

3.3. Процедуре набавки у току 2005. године

Канцеларија за ревизију је уважила чињеницу како је 2005. била прва година примјене новог Закона о јавним набавкама, као и чињеницу да је јавни сектор током 2005. године био ускраћен за подршку институција чије је формирање предвиђено тим Законом, међутим испуњавајући свој мандат ипак истичемо обавезу поштивања норми Закона о јавним набавкама, те у намјери да допринесемо бољем разумијевању проблематике набавки, скрећемо вам пажњу на сљедеће недостатке у процесима набавки које смо забиљежили током обављања претходне и завршне ревизије.

Током ревизије смо утврдили како Канцеларија није досљедно примјењивала Закон о јавним набавкама у свим сегментима (на примјер гориво, трошкови канцеларијско материјала који је у 2005. години износио 20.545,35 КМ, авио карте у износу од 7.485,32 КМ, Интернет услуге са мјесечном претплатом у износу од 535,00 КМ). Овдје прије свега мислимо на набавке које је Канцеларија вршила од добављача које је изабрала Комисија које именовао Савјет министара током цијеле 2005. године. С обзиром како је споменути Закон донесен у 11. мјесецу 2004. године, мишљења смо како је требало исти примјењивати у току 2005. године у свим сегментима и благовремено одустати од наслијеђених уговора са добављачима који су закључени прије ступања на снагу Закона о јавним набавкама.

Канцеларији за ревизију су познати проблеми и недоумице примјене Закона о јавним набавкама у првој години, али смо и мишљења како је требало уложити више напора и труда, те проводите законске процедуре када су у питању јавне набавке и вршити примјену Закона у свим његовим сегментима. Ревизија сугерише руководству Канцеларије обавезну досљедну примјену Закона о јавним набавкама у свим његовим сегментима.

Уочени недостаци и пропусти код извршених набавки у складу са Законом о јавним набавкама:



- Тоом ревизије уочили смо појаву како је у одређеном броју поступка набавки у складу са Законом о јавним набавкама, директор именован за председника Комисије за избор најповољнијег добављача, што је по мишљењу ревизије неспојиво са функцијом коју обавља, јер комисија у складу са Законом о јавним набавкама даје приједлог за избор најповољнијег добављача, а руководство уговорног органа доноси одлуку што је у овом случају све у једној особи (морамо напоменути како је у овим случајевима замјеник директора потписао одлуку о набавци, а прибављена су и мишљења Правобранилаштва).
- Приликом сачињавања тендерске документације изричито ја наглашена марка тј. назив производа што није у складу са Законом о јавним набавкама.
- За набавку дијагностичких средстава и потребне опреме за откривање птичје грипе (ради се о износу од 67.066,56 КМ) проведена је процедура преговарачког поступка без претходног објављивања обавјештења. Позив за достављање понуда упућен је само једном понуђачу, за којег се тврди како је једини овлаштен за промет теста за дијагностицирање (у прилогу документа се налази обавјештење компаније "Idexx laboratories" о локалном дистрибутеру за производе споменуте компаније). Ревизија се није у потпуности увјерила како је понуђач који је учествовао у преговарачком поступку једини на тржишту и за осталу потребну опрему као што су заштитни комбинезони, маске за лице и остало. Контрадикторно том обавјештењу је Одлука о именовању Комисије за избор, која треба да проведе поступак и препоручи избор најуспјешнијег добављача, што у условима постојања само једног добављача није остварљиво.
- Одлуком о критеријима за вредновање понуда "квалитет" није јасно и прецизно дефинисан, па се стиче утисак како се приликом оцјене понуда овај критериј произвољно одређује (одабрани добављач на основу квалитета је добио 5 бодова, а сви остали по 4; разлика између првог и другог је само 1 бод).

Ревизија сугерише руководству Канцеларије пажљиво анализирање побројаних неправилности и пропусат како се убудуће такви пропусти не би понављали. Скрећемо пажњу на обавезу досељености примјене Закона о јавним набавкама у свим његовим сегментима.

3.4. Извршење буџета

Буџет Канцеларије за текуће издатке, капиталне издатке и програме посебних намјена планиран је у износу од 2.384.946,00 КМ, а исти је реализован у износу од 1.811.917,00 КМ што представља 76% извршења у односу на планирана средства буџета. Одобрени буџет за Агенцију за означавање животиња износио је 677.060,00 КМ, а исти је реализован у износу од 390.155,00 КМ што представља 58% извршења у односу на планирана средства.

Током ревизије смо уочили како Канцеларија није у потпуности креирала одговарајућа правила и процедуре као ни осигурала досљедну примјену постојећих - којима се утврђује право на стварање разних категорија трошкова и система контрола над настанком и евидентирањем споменутих категорија трошкова. Канцеларија за ревизију сматра како је нужно имати јасна и прецизна правила потрошње као и осигурати досљедну примјену истих.

Запажање ревизије у вези извршења буџета за 2005. годину по појединим значајнијим категоријама трансакција и трошкова су следећа:



- Издаци за обављање аналитичких претрага супстанци у референтним лабораторијима у износу од 147.700 КМ (за 6 лабораторија) су плаћени унапријед иако уговором није предвиђен такав начин плаћања (уговором је дефинисан начин фактурисања након што буде утврђено да је посао извршен и плаћање у року од 30 дана од испостављања фактуре). У Канцеларији не постоји одговарајућа евиденција колико и којих претрага је заиста и извршено (лабораторије достављају мјесечни преглед са резултатима обављених анализа, али не постоји сумаран преглед како би се могло утврдити шта је заиста урађено).
- Трансфери лабораторијима за дијагностицирање птичје грипе извршени су преносом новчаних средстава у износу од 32.000 КМ са програма 030 и 100.000 КМ са програма 050 (за 4 лабораторије). Иако се у одлуци о трансферу средстава позива на закључак Савјета министара од 27.10.2005. године, нисмо се могли увјерити да су пребачена средства употребљена у сврху оспособљавања и спремности лабораторија за дијагностицирање. Наиме, нису нам презентирани захтјеви лабораторија за оспособљавањем или опремањем, нити одговарајућу документацију достављена од стране лабораторија о утрошку пребачених средстава. Такођер смо уочили како су за извршене услуге претрага угинулих птица вршена и посебна фактурисања од стране лабораторије, што с обзиром на пренос новчаних средстава представља нејасноћу (дилему) о исправности књижења овог трошка на терет програма.
- Издаци за штампање образаца у износу од 23.510,40 КМ су књижени на основу испостављеног рачуна за цијели уговорени износ иако посао није извршен. Наиме, уговором је дефинисан начин фактурисања након што буде утврђено како је посао извршен и плаћање у року од 30 дана од испостављања фактуре. Плаћањем унапријед цијеле уговорене суме Канцеларија се излаже ризику да евентуалне примједбе у погледу недостатака и квалитета извршеног посла не буду прихваћене од стране Графопронта као извршиоца посла. Такође је утврђено како на неким отпремницама које смо добили у току обављања ревизије нема потврде примаоца робе.
- Уз рачуне за услуге штампања сертификата нема одговарајућег документа (отпремнице или записника о пријему робе) како би се могло утврдити да је роба заиста испоручена. То такође није у складу са са интерним правилима Канцеларије -Упутством о колању рачуноводствене документације и Одлуком о процедурама начина евидентирања и плаћања улазних фактура.
- Уочено је како је Канцеларија исплатила трошкове смјештаја и превоза настали похађањем постдипломског студија у Загребу у износу од 2.186,78 КМ. Трошкови су настали у 2004. години, самим тим је нарушено начело модифицираног настанка догађаја. Надаље исплата већ споменутих исплаћених трошкова није регулисана интерним Правилником о стручном образовању и усавршавању државних службеника и запосленика у Канцеларији;
- У појединим случајевима признавање прекорачења дозвољеног износа за мјесечне трошкове мобилних телефона нису поштована интерна правила и процедуре.

Када је у питању извршења буџета ревизија је мишљења како се обавезно требају креирати јасна и прецизна правила и процедуре реализације истог, постојећа правила и процедуре досљедно примјењивати, те посебно водити рачуна о цјеловитости пратеће документације на основу које се евидентирају новчане трансакције.



3.5. Попис средстава и извора средстава

Током ревизије пописа средстава и извора средстава уочили смо како Канцеларија није у потпуности на задовољавајући начин извршила попис у складу са рачуноводственим стандардима који регулишу ово подручје. Уочени проблеми се односе на следеће:

- Приликом пописа сертификата за извоз поново су уочени проблеми који се односе на евиденције примљених бјанко образаца, комплетирање података о укупно изданим и наплаћеним сертификатима, утврђивање ненаплаћених сертификата из периода до 25.05.2005. године. Комисија је својим пописом установило број образаца и стање наплаћених сертификата само за период од 25.05.2005. године и то на основу пресека стања претходног комисије и изјаве запослених о набавкама, а не на основу вјеродостојних евиденција. Такође смо уочили како се евиденција о наплаћеним сертификатима не сравњава са Министарством финансија и трезора, што би по мишљењу ревизије требало чинити.
- Средства која су припадала граничним ветеринарским инспекцијама (ради се о бившим ентитетским инспекцијама) су физички пописана и процијењена, али није извршено укњиживање у Главну књигу и помоћне евиденције. Од ентитетских министарстава нису прибављене листе опреме која се преузима како би се приликом физичког пописа могло извршити сравњење са стварним стањем.
- Општи утисак је како би се више пажње требало посветити проблематици пописа што подразумева одговарајуће припреме (како на терену тако и у рачуноводству) за рад пописних комисија и правовремено доношење одлуке о отпочињању пописа како би се све активности завршиле на вријеме. Напомињемо како се са доношењем одлука о попису и формирању комисија за 2005. годину каснило (одлука донесена 17.01.2006. године).

Канцеларија за ревизију сугерише руководству Канцеларије за ветеринарство да више пажње убудуће посвети проблематици пописа, те изврши одговарајуће припреме на вријеме у циљу сачињавања квалитетног пописа, што за сада није био случај. С обзиром на проблематику пописа са сертификатима и преузимања граничних прелаза за ветеринарску инспекцију, препоручујемо да се размотри потреба извршења ванредног пописа имовине у току 2006. године.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Канцеларији је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2005. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Канцеларија је доставила своје коментаре на нацрт Извјештаја.

По нашем мишљењу, Канцеларија није доставила нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у нацрту Извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Канцеларије и наш одговор.

5. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Канцеларије у складу са Закону о ревизији и ИНТОСАИ стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирала Канцеларија.



Ревидирањем пословања у 2005. години утврдили смо одређени број недостатака и пропуста, те на основу истих смо дали одређене сугестија и препоруке у циљу унапређења пословања Канцеларије, а које се огледају у сљедећем:

- § Недостаци који говоре о слабостима система интерних контрола (видјети тачку 3.1.).
- § Неријешеном буџетском статусу Агенције за означавање животиња и Канцеларије у Сарајеву (видјети тачку 3.2.)
- § Слабости у процедурама набавки које су регулисане Законом о јавним набавкама (видјети тачку 3.3.).
- § Недостацима и пропустима у извршењу буџета (видјети тачку 3.4.)
- § Уоченим недостацима у извршеном попису средстава и извора средстава (видјети тачку 3.5.)

Општи утисак ревизије је како Канцеларија није наставила позитивне трендове и отклонила све недостатке уочене у ревизорском извјештају за 2004. годину, него су уочени поновно одређени недостаци и пропусти у пословању који су се посебно односили на слабости у извршеним набавки, извршењу буџета, попису средстава и слабостима система интерних контрола. Утисак ревизије је како су израженије активности Канцеларије у оквиру својих надлежности рада, него рјешавању унутрашњих слабости у вези оперативних послова, те би руководство Канцеларије требало више пажње посветити отклањању уочених слабости наведених у овом Извјештају.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шеро