



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
UREDA ZA VETERINARSTVO BiH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sistem internih kontrola	4
4.	Izvršenje budžeta	5
4.1.	Tekući izdaci	5
4.2.	Realizacija programa posebnih namjena	6
5.	Usaglašenost sa zakonima i pravilima	7
5.1.	Nabavke	7
6.	Popis sredstava i izvora sredstava	8
III	KORESPONDENCIJA	9

Prilog: Tabela 1 "Izvršenje budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine".



I Mišljenje revizora

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilansu stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Uredu za veterinarstvo BiH** (u daljem tekstu: Ured).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Ureda odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansa u potpunosti odražava rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguranje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacije se odnose na sljedeće:

- I.1. Provođenje procedura nabavki – vidi poglavlje 5.1. ovog Izvještaja.*
- I.2. Slabosti uočene kod izvršenja budžeta tj. realizacije programa posebnih namjena – vidi poglavlje 4.2. ovog Izvještaja.*
- I.3. Slabosti uočene kod izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava – vidi poglavlje 6. ovog Izvještaja.*

Finansijski izvještaji Ureda za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembra 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine, osim za efekte navedene u tački I.3. ovog Izvještaja.

U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi Ureda su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i u skladu su sa relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkom I.1. i I.2., gore navedenoj.

Sarajevo, maj 2008. Godine

Ured za veterinarstvo BiH

II Nalazi i preporuke

1. Uvod

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ureda u skladu sa Zakonom o reviziji, uvažavajući opće uslove okruženja u kojem je djelovao Ured. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju i Uredu je sugerisano da ih otkloni, odnosno preduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revidiranjem poslovanja Ureda u 2007. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- sistem internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Ureda, koji nije u potpunosti organizovan na zadovoljavajućem nivou (vidi poglavlje 3. ovog Izvještaja);
- izvršenje budžeta za 2007. godinu (vidi poglavlje 4. ovog Izvještaja);
- tekuće izdatke (vidi poglavlje 4.1. ovog Izvještaja);
- realizaciju programa posebnih namjena (vidi poglavlje 4.2. ovog Izvještaja)
- nabavke izvršene tokom 2007. godine (vidi poglavlje 5.1. ovog Izvještaja);
- izvršeni popis sredstava i izvora sredstava (vidi poglavlje 6. ovog Izvještaja).

2. Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu¹

Preporuke koje nisu realizovane:

- Problematika ušnih markica nije riješena, te su uočeni određeni problemi i tokom 2007. godine.
- Ponovno su uočeni propusti i nedostaci u primjeni Zakona o javnim nabavkama.
- Kod realizacije programa posebnih namjena također smo uočili određene nejasnoće, nedostatke i propuste.

Aktivnosti koje su u toku

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu s Vodičem za efikasnu internu kontrolu i COSO modelom sistema internih kontrola.

3. Sistem internih kontrola²

Tokom revidiranja Ureda uočili smo kako pravila i procedure kojima se reguliše poslovanje Ureda nisu u potpunosti izgrađena na zadovoljavajući način, te da i sama primjena postojećih pravila i procedura nije uvijek na zavidnom nivou. Napominjemo kako nije dovoljno samo da se imaju određena pravila i procedure, nego je vrlo važno vršenje kontrolnih postupaka nad provođenjem istih, kao i kontinuirani monitoring i osiguranje povratne informacije o provođenju postojećih pravila.

Slabosti u sistemu internih kontrola koje su tokom revidiranja uočene ogledaju se prije svega u procesima provedenih nabavki tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama, kao i u realizaciji programa posebnih namjena. Nadalje slabosti u sistemu internih kontrola su uočene kod vršenja godišnjeg popisa tj. na osnovu prezentovane dokumentacije o izvršenom popisu. Ponovno smo primijetili određene nesrazmjere u vezi sa evidencijom i distribucijom ušnih markica³ tj. po fakturama je nabavljeno 672.350 pari ušnih markica, a po izvještaju AOŽ Banja Luka odštampano je i poručeno KUP-ovima 373.724 para markica, što bi također trebalo da se analizira i da se utvrde razlozi ovakvog

¹ Realizacija preporuka koje se odnose na IT reviziju ne možemo da damo jer ove godine nije planirano vršenje IT revizije

² U skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

³ Pogledati preporuke koje se odnose na problematiku ušnih markica iz prošlogodišnjeg izvještaja.

stanja (napominjemo kako revizija nije vršila reviziju AOŽ na licu mjesta, nego smo podatke koristili u sjedištu Ureda u Sarajevu).

Rukovodstvo Ureda treba da identifikuje sve značajnije poslovne procese, te na osnovu procijenjenih rizika materijalne greške za svaki analizirani poslovni proces (rizici poslovanja), te u skladu s procijenjenim rizicima da stvori takav sistem internih kontrola koji će spriječiti nastanak mogućih nepravilnosti u razumnom uvjerenju. Nadalje bilo bi korisno i povremenim ad hoc kontrolama u određenim procesima (na primjer, izdavanju certifikata, nabavkama i distribuciji ušnih markica, ostvarenju vlastitih prihoda itd.) izvršiti kontrolnu funkciju u cilju sprečavanja određenih nedostataka i propusta.

Uspostavljanjem efikasnog i kvalitetnog sistema internih kontrola najviše će koristiti imati rukovodstvo Ureda, jer će takav sistem osigurati, u razumnom uvjerenju, zakonitost poslovanja u svim poslovnim procesima koji se odvijaju unutar Ureda.

Preporuka:

Rukovodstvo Ureda treba obavezno da jača i dograđuje sistem internih kontrola u svim poslovnim procesima (na osnovu procijenjenih rizika), kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti, te eventualne zloporabe u korištenju javnih sredstava.

4. Izvršenje budžeta

Tekući izdaci

- **Stimulacije za rad (oko 2.500,00 KM):** Testiranjem plaća za 9. mjesec 2007. godine uočeno je kako su isplaćene stimulacije za rad u komisijama za provođenje postupka javne nabavke. U vrijeme isplate stimulacija na snazi je bila odluka Ministarstva finansija i trezora o obustavi isplata svih vrsta naknada tako da je ova isplata bila u suprotnosti sa odlukom Ministarstva finansija i trezora u vrijeme isplate. Nadalje, naknade za rad u komisijama isplaćivane su nakon provedenog postupka javne nabavke osim u 6. mjesecu kada su naknade isplaćene unaprijed neposredno prije stupanja na snagu odluke Ministarstva finansija i trezora o obustavi isplate svih vrsta naknada za rad u komisijama.
- Na **usluge štampanja** knjiženi su i troškovi u iznosu od 12.941,80 KM. Ovi troškovi se odnose na sufinansiranje troškova za održavanje naučno-stručnog skupa, koji su trebali da terete program posebnih namjena, a ne rashode redovnog budžeta.

Realizacija programa posebnih namjena⁴

Praćenje rezidua određenih tvari u životinjama i proizvodima (020)

Program praćenja rezidua određenih tvari u životinjama i proizvodima je planiran u iznosu od 150.000,00 KM, a realizovan u iznosu od 149.966,00 KM.

Provedeni su pregovarački postupci sa referentnim laboratorijima tokom kojih su dogovorene cijene određenih pretraga.

Uočeno je da je za jednu vrstu pretrage fakturisana veća cijena od ugovorene. Greška je uočena po prispjeću sljedeće fakture koja iz tih razloga nije knjižena na teret budžeta, niti je plaćena.

⁴ Sugerishemo pogledati naša zapažanja i preporuke iz revizijskog Izvještaja za 2006. godinu

Preporuka

Potrebno je da se sa dobavljačem zapisnički konstatuje nastala greška i utvrde međusobna potraživanja i obaveze.

Troškovi usluga referentnih laboratorija za kontrolu zaraznih bolesti (030)

U okviru programa vršene su pretrage na brucelozu (70.491,33 KM) i kontrola bolesti riba (58.476 KM).

Sa Veterinarskim fakultetom u Sarajevu u avgustu je sklopljen ugovor za provođenje 2.249 testova na brucelozu. U decembru 2007. godine je utvrđeno da je posao iz ugovora 100% realizovan i Aneksom I Ugovora je ugovoreno dodatno provođenje testova na brucelozu (922 testa po jediničnoj cijeni iz osnovnog ugovora). Nismo upoznati sa razlozima ugovaranja dodatnih pretraga niti se iz dostupne dokumentacije može utvrditi da li se radi o dodatnim pretragama (u smislu povećanja broja pretraga) ili o količinama koje nisu obuhvaćene prvobitnim planom predmeta nabavke i ugovaranja iz kolovoza 2007. godine. Iz dokumentacije koja nam je dostavljena vidljivo je kako se radi o zahtjevima za obavljanje pretraga koji su od strane veterinarskih zavoda dostavljeni u junu, avgustu, septembru... Također smo uočili da Odluka o mjerama kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja i njihovom provođenju i finansiranju u 2007. godini ("Službeni glasnik BiH" broj 35/07) predviđa vršenje pretraga na jedan opći način, a da su se tokom godine obavljale pretrage samo na dio bolesti predviđene navedenom odlukom.

Dijagnostičke aktivnosti i kontrola zaraznih bolesti (050)

- Izvršena je nabavka dijagnostičkih sredstava za otkrivanje i kontrolu zaraznih bolesti životinja u iznosu od 147.355,40 KM. Sredstva su prema odluci distribuisana referentnim laboratorijima, a neka od dijagnostičkih sredstava su zaprimljena u Uredu. S obzirom da se za otkrivanje i kontrolu zaraznih bolesti ugovaraju pretrage sa referentnim laboratorijima, nismo se uvjerili u stvarne potrebe izvršene nabavke.
- Na teret ovog programa su knjiženi troškovi za obavljanje analiza na klasičnu svinjsku kugu koja je obuhvaćena ranije spomenutom Odlukom o mjerama kontrole zaraznih bolesti životinja i njihovom provođenju i finansiranju u 2007. godini po kojoj je dio troškova knjižen na drugi program. Prema usmenim informacijama, na teret ovog programa su izvršena knjiženja zbog nedostatka sredstava na drugom programu kojim su ove analize trebale da budu obuhvaćene.
- Izvršeni su novčani transferi u ukupnom iznosu od 103.000 KM, a na osnovu odluka direktora na ime pokrivanje troškova nabavke dijagnostike za vršenje pretraga:
 - na kugu životinja (28.000 KM),
 - pojačano uzorkovanje i analizu bolesti u ribnjacima (30.000 KM),
 - na određene bolesti goveda (20.000 KM),
 - bolesti pčela (25.000 KM).

S obzirom da u toku 2007. godine Ured nije vršio ugovaranje pretraga za bolesti na ime kojih su izvršeni transferi, nismo se mogli uvjeriti u njihovu opravdanost.

Preporuka:

Rukovodstvo Ureda treba za transakcije transfera da traži dodatno mišljenje i odobrenje Ministarstva finansija i trezora i da sačini jasne procedure koje se odnose na ovakve transakcije. Potrebno je da sedefinišu jasna pravila i procedure, tj. tehnika rada sa referentnim laboratorijima. Revizija nema namjeru reći da se prekine dosadašnja praksa, ali nam je cilj da sugerišemo uređivanje ovog važnog područja rada Ureda u cilju veće transparentnosti rada i raspolaganja javnim novcem. Kada je u pitanju problematika određivanja referentnih laboratorija smatramo kako bi trebalo definisati jednu strategiju na nivou BiH sa svim relevantnim faktorima koja bi se odnosila na ovu problematiku.

5. Usaglašenost sa zakonima i pravilima

Nabavke

Izdaci za Internet: Izdaci za Internet iznose oko 15.382 KM. Utvrđeno je da u 2007. godini nije provedena procedura nabavke Internet usluga skladno Zakonu o javnim nabavkama BiH. Tokom 2007. godine nabavka Internet usluga je vršena od dobavljača sa kojima je u 2006. godini potpisan ugovor o pružanju usluga Interneta, također bez provođenja odgovarajućih procedura regulisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Izdaci za računalski i uredski materijal: U 2007. godini nije provedena procedura nabavke kompjuterskog i uredskog materijala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Izdaci za kompjuterski materijal iznose 33.475 KM, dok izdaci za kancelarijski materijal iznose oko 22.881 KM.

Zimska zaštitna oprema (29.164,36 KM): Nabavka zaštitne opreme za veterinarske inspektore obavljena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda bez dodatnog objavljivanja obavještenja o nabavci u "Službenom glasniku BiH". U okviru određenog krajnjeg roka za prijem ponuda, pristigle su ukupno tri ponude od kojih je samo jedna bila odgovarajuća, dok preostale dvije ponude nisu ispunjavale tražene uslove definisane zahtjevom za dostavljanje ponuda. S obzirom da je jedina odgovarajuća ponuda ujedno predstavljala i najpovoljniju ponudu, Komisija je predložila potpisivanje ugovora sa datom firmom što je na kraju i učinjeno. U skladu sa članom 46. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH, Ured je trebao da poništi postupak i započne naredni obnovljeni postupak s obzirom da je prikupljeno manje od tri odgovarajuće ponude.

Nabavka računarske opreme: Revizijom nabavke računarske opreme odnosno hardvera i softvera za potrebe Ureda utvrđeno je da su provedena dva konkurentna postupka i zaključeni ugovori na iznose od 29.905,20 KM odnosno 20.928,14 KM. U prvom postupku osim opreme u zahtjevu za dostavljanje ponuda navedeni su i telefoni i softveri, dok je u drugom osim opreme traženo dostavljanje ponuda i za softvere kao i za cijenu usluga instalacije opreme i softvera.

Smatramo da, ukoliko se Ured opredijelio da u okviru konkurentskih postupaka za nabavu opreme traži i softvere, onda je postojala mogućnost da se provedeni postupci objedine u jedan otvoreni postupak, čime bi se osiguralo veća transparentnost i konkurencija što je intencija Zakona o javnim nabavkama.

Štampanje obrazaca: Jedan od podkriterijuma za ocjenu ponuda je «garantni rok» koji, po našem mišljenju, nije u skladu sa prirodom i svrhom predmeta nabavke jer se radi o obrascima tj. potrošnoj robi. Napominjemo kako prilikom bodovanja ponuda ni jednom ponuđaču po osnovu ovog kriterijuma nisu dodijeljeni bodovi pa isti nije uticao na konačan izbor dobavljača (nismo upoznati sa razlozima zbog kojih prilikom evaluacije ponuda nije izvršeno bodovanje po ovom kriterijumu).

U arhiviranoj dokumentaciji o provedenom postupku nije bila odložena tenderska dokumentacija (u toku revizije izvučen je primjerak iz računara), niti Odluka o utvrđivanju podkriterijuma za vrednovanje ponuda koji su nam dostavljeni naknadno. U spomenutoj odluci se u podkriterijumima «način i uslovi plaćanja» spominju i popusti koji su primjereniji za primjenu kod podkriterijuma «cijena».

Dojam revizije je da je procedura izbora dobavljača trajala jako dugo (odluka o štampanju obrazaca donesena u januaru a ugovor potpisan tek u septembru). Nabavka obrazaca je u međuvremenu vršena od dobavljača Grafoprint Zenica koji je izabran u 2005. godini putem konkurentskog zahtjeva za drugi predmet nabavke tako da se ni cijena štampanja obrazaca u računima ne može usporediti sa ugovorom.

Nabavka dijagnostičkih sredstava: Odluka o utvrđivanju podkriterijuma za utvrđivanje najpovoljnije ponude i načina vrednovanja ekonomski najpovoljnije ponude je donesena 07.12.2007. godine, odnosno nakon otvaranja ponuda. Smatramo da jasno definisani podkriterijumi o načinu vrednovanja ponuda trebaju biti definisani prije otvaranja ponuda kako proces vrednovanja ponuda ne bi bio doveden u sumnju.

Uočili smo neusklađenosti u datumima zapisnika o vrednovanju ponuda (07.12.2007.) i obavještenja o izboru dobavljača (03.12.2007.). Na osnovu datuma ovih dokumenata proizlazi da je izbor dobavljača izvršen prije evaluacije ponuda i sačinjavanja zapisnika komisija.

Nakon zapisnika komisije nije donesena odluka o izboru dobavljača koja između ostalog omogućava praćenje zakonom predviđenih rokova za obavještenje kandidata o rezultatima izbora ponuda (člankom 38. ZJN je predviđeno da ugovorni organ kandidate o tome izvještava u roku od sedam dana od donošenja odluke).

Ušne markice: U obavještenju o nabavki i tenderskoj dokumentaciji nije predviđena količina ušnih markica tako da je konačan izbor izvršen na osnovu jedinične cijene. U obavještenju o nabavki naveden je planirani iznos nabavki, ali nije jasno naznačeno da li ova vrijednost podrazumijeva konačnu vrijednost tj. da li je PDV uključen ili nije pa su neke ponude sadržavale PDV.

Odluka o utvrđivanju podkriterijuma za utvrđivanje najpovoljnije ponude i načina vrednovanja ekonomski najpovoljnije ponude je i u ovoj proceduri donesena nakon otvaranja ponuda. Jedan od podkriterijuma za vrednovanje ponuda je način i uslovi plaćanja koji bi se, prema Instrukciji Ministarstva finansija i trezora, trebali zasnivati na utvrđivanju sadašnje vrijednosti nabavke korištenjem diskontne stope na kratkoročne bankarske depozite u Bosni i Hercegovini u cilju osiguranja usporedive kalkulacije ponuđenih cijena svih sudionika na tenderu.

Mišljenja smo da zahtjev za trajnošću ušnih markica postavljen u tenderskoj dokumentaciji nije usklađen sa garantnim rokom koji je jedan od podkriterijuma za vrednovanje ponuda, pa bi ubuduće trebalo prilagoditi postavljene kriterijume zahtjevima i predmetu nabavke.

Dijagnostičke i analitičke usluge: Nije nam prezentovana dokumentacija o provođenju procedure nabavke za obavljanje dijagnostičkih i analitičkih usluga koje se obavljaju u Nacionalnom veterinarskom institutu Slovenije.

Nabavka uredskog namještaja: U odloženoj dokumentaciji nedostaju ponude dva dobavljača pa se nismo mogli uvjeriti da su postojale tri ponude, kako je navedeno u zapisniku, a što je bio uslov za provođenje postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Dodatna nabavka namještaja je izvršena zaključivanjem aneksa ugovora nakon provođenja pregovaračkog postupka sa dobavljačem koji je izabran u ranije provedenoj proceduri. S obzirom da je dobavljač sa kojim je sklopljen ugovor izabran putem konkurentskog zahtjeva smatramo da procedura dodatne nabavke namještaja nije usklađena sa Zakonom o javnim nabavkama niti smo se uvjerili da postoje suštinski razlozi za primjenu člana 11. tačka b) Zakona.

Opća preporuka za javne nabavke:

Nužno je izvršiti analizu nedostataka i propusta koje smo uočili revidiranjem izvršenih nabavki u toku 2007. godine, kako bi se nabavke u narednom razdoblju izvršile na bolji i efikasniji način. Za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki, ubuduće preporučujemo obavezno konsultovanje Agencije za javne nabavke.

6. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizijom popisa sredstava i izvora sredstava uočeni su određeni nedostaci koji se ogledaju u sljedećem:

- Utvrđen je manjak opreme (pet elemenata kompjutorske opreme manje) u organizacijskoj jedinici Ureda - Agenciji za označavanje životinja, sa sjedištem u Banjaluci, a kako navedena oprema nije bila zadužena, od strane popisne komisije predloženo je rashodovanje iste na teret Ureda.
- Uočeno je kako još uvijek nije u potpunosti uređeno pitanje vođenja evidencija o štampanim, trebovanim i izdanim certifikatima. Navedeno je između ostalog imalo za posljedicu da je popisna komisija utvrdila manjak od 66 certifikata, odnosno utvrđeno je manje uplaćenih 2.400,00 KM po osnovu naplate za izdane certifikate u odnosu očekivani iznos izdanih certifikata, u skladu sa raspoloživim evidencijama, da bi lice koje je bilo zaduženo za izdavanje certifikata negiralo postojanje manjka, tražeći provođenje novog popisa.



- Popisom nisu bile obuhvaćene ušne markice, koje se nalaze na stanju u Agenciji za označavanje životinja u Banja Luci.
- Utvrdili smo kako nisu sačinjavane popisne liste stalnih sredstava, sa vrijednostima, stanjem po popisu i stanjem po poslovnim knjigama,
- Na testiranom uzorku sredstva uočeno je kako se u knjizi stalnih sredstva ne vode lokacije gdje se sredstva nalaze,
- Zaduživanje sredstva nije do kraja izvršeno, ali smo utvrdili da su aktivnosti u toku.

Preporuka:

Potrebno je da se preduzmu mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Posebno ističemo potrebu jasnog preciziranja procedura vezanih za štampanje i izdavanje certifikata. Osim toga smatramo vrlo važnim da se što prije provede postupak zaduživanja stalnih sredstva u Uredu , kako bi se izbjegle moguće situacije da se ne mogu identifikovati lica odgovorna za otuđenje ili nestanak sredstva, jer sredstva nisu bila zadužena.

III Korespondencija

Uredu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po toj osnovi ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego