



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:

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

Sarajevo, svibanj 2008. godine



K A Z A L O

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

Privitak: Tablica 1 "Izvršenje proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine".

I. Mišljenje revizora

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna) u **Uredu za veterinarstvo BiH** (u daljnjem tekstu: Ured).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Ureda odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražava li bilanca u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguranje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima.

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

Kvalifikacije se odnose na sljedeće:

- I.1. Provođenje procedura nabava – vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvješća.*
- I.2. Slabosti uočene kod izvršenja proračuna tj. realizacije programa posebnih namjena – vidjeti poglavlje 4.2. ovog Izvješća.*
- I.3. Slabosti uočene kod izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava – vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća.*

Finansijska izvješća Ureda za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine, osim za efekte navedene u točki I.3. ovog Izvješća.

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

Sarajevo, svibanj 2008. godine

II. Nalazi i preporuke

1. Uvod

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ureda sukladno Zakonu o reviziji, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistirao Ured. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Uredu je sugerirano da ih otkloni, odnosno poduzme 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:

- sustav internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Ureda, koji nije u cijelosti organiziran na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 3. ovog Izvješća);
- izvršenje proračuna za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvješća);
- tekuće izdatke (vidjeti poglavlje 4.1. ovog Izvješća);
- realizaciju programa posebnih namjena (vidjeti poglavlje 4.2. ovog Izvješća)
- nabave izvršene nabave tijekom 2007. godine (vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvješća);
- izvršeni popis sredstava i izvora sredstava (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća).

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

Preporuke koje nisu realizirane:

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

Aktivnosti koje su u tijeku

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sustava internih kontrola sukladno Vodiču za učinkovitu internu kontrolu i COSO modelu sustava internih kontrola.

3. Sustav internih kontrola²

Tijekom revidiranja Ureda uočili smo kako pravila i procedure kojima se regulira poslovanje Ureda nisu u cijelosti izgrađena na zadovoljavajući način, te kako i sama primjena postojećih pravila i procedura nije uvijek na zavidnoj razini. Napominjemo kako nije dovoljno samo imati određena pravila i procedure, nego je vrlo važno vršenje kontrolnih postupaka nad provedbom istih, kao i kontinuirani monitoring i osiguranje povratne informacije o provedbi postojećih pravila.

Slabosti u sustavu internih kontrola koje su tijekom revidiranja uočene ogledaju se prije svega u procesima provedenih nabava tj. primjeni Zakona o javnim nabavama, kao i u realizaciji programa posebnih namjena. Nadalje slabosti u sustavu internih kontrola su uočene kod vršenja godišnjeg popisa tj. na temelju prezentirane dokumentacije o izvršenom popisu.

¹ Realizacija preporuka glede IT revizije ne možemo dati jer ove godine nije planirano vršenje IT revizije

² Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

Ponovno smo zamijetili određene nesrazmjere glede evidencija i distribucija ušnih markica³ tj. po fakturama je nabavljeno 672.350 pari ušnih markica, a po izvještaju AOŽ Banja Luka tiskano je i poručeno KUP-ovima 373.724 para markica, što bi također trebalo analizirati i utvrditi razloge ovakvog stanja (napominjemo kako revizija nije vršila reviziju AOŽ na licu mjesta, nego smo podatke koristili u sjedištu Ureda u Sarajevu).

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

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

Preporuka:

Rukovodstvo Ureda treba obvezno jačati i dograđivati sustav internih kontrola u svim poslovnim procesima (na temelju procijenjenih rizika), kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti, te eventualne zloporabe u korištenju javnih sredstava.

4. Izvršenje proračuna

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 povjerenstvima za provođenje postupka javne nabave. U vrijeme isplate stimulacija na snazi je bila odluka Ministarstva financija i trezora o obustavi isplata svih vrsta naknada tako da je ova isplata bila u suprotnosti sa odlukom Ministarstva financija i trezora u vrijeme isplate. Nadalje, naknade za rad u povjerenstvima isplaćivane su nakon provedenog postupka javne nabave osim u 6. mjesecu kada su naknade isplaćene unaprijed neposredno prije stupanja na snagu odluke Ministarstva financija i trezora o obustavi isplate svih vrsta naknada za rad u povjerenstvima.
- **Na usluge tiskanja** 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 teretiti program posebnih namjena, a ne rashode redovnog proračuna.

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 realiziran u iznosu od 149.966,00 KM.

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

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

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

⁴ Sugeriramo pogledati naša zapažanja i preporuke iz revizijskog Izvješća za 2006. godinu

Preporuka

Potrebno je sa dobavljačem zapisnički konstatirati nastalu grešku i utvrditi međusobna potraživanja i obveze.

Troškovi usluga referentnih laboratorija za kontrolu zaraznih bolesti (030)

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

Sa Veterinarskim fakultetom u Sarajevu u kolovožu je sklopljen ugovor za provođenje 2.249 testova na brucelozi. U prosincu 2007. godine je utvrđeno kako je posao iz ugovora 100% realiziran i Aneksom I Ugovora je ugovoreno dodatno provođenje testova na brucelozi (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 nabave 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 lipnju, kolovožu, rujnu... Također smo uočili kako Odluka o mjerama kontrole zaraznih i parazitskih bolesti životinja i njihovom provođenju i financiranju u 2007. godini ("Službeni glasnik BiH" broj 35/07) predviđa vršenje pretraga na jedan opći način, a da su se tijekom godine obavljale pretrage samo na dio bolesti predviđene navedenom odlukom.

Dijagnostičke aktivnosti i kontrola zaraznih bolesti (050)

- Izvršena je nabava dijagnostičkih sredstava za otkrivanje i kontrolu zaraznih bolesti životinja u iznosu od 147.355,40 KM. Sredstva su prema odluci distribuirana 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 uvjerali u stvarne potrebe izvršene nabave.
- 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 financiranju 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 biti obuhvaćene.
- Izvršeni su novčani transferi u ukupnom iznosu od 103.000 KM, a na temelju odluka direktora na ime pokrivanje troškova nabave 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 tijeku 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 tražiti dodatno mišljenje i odobrenje Ministarstva financija i trezora i sačiniti jasne procedure glede ovakvih transakcija. Potrebno je definirati jasna pravila i procedure, tj. tehniku rada sa referentnim laboratorijima. Revizija nema namjeru reći da se prekine dosadašnja praksa, ali nam je cilj sugerirati 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 definirati jednu strategiju na razini BiH sa svim relevantnim čimbenicima koja bi se odnosila na ovu problematiku.

5. Usuglašenost sa zakonima i pravilima

Nabave

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

Izdaci za računalski i uredski materijal: U 2007. godini nije provedena procedura nabave kompjuterskog i uredskog materijala sukladno Zakonu o javnim nabavama 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): Nabava 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 uvjete definirane zahtjevom za dostavljanje ponuda. S obzirom da je jedina odgovarajuća ponuda ujedno predstavljala i najpovoljniju ponudu, Povjerenstvo je predložilo potpisivanje ugovora sa danom firmom što je na kraju i učinjeno. U skladu sa člankom 46. stavak 6. Zakona o javnim nabavama BiH, Ured je trebao poništiti postupak i započeti naredni obnovljeni postupak s obzirom kako je prikupljeno manje od tri odgovarajuće ponude.

Nabava računalne opreme: Revizijom nabave računalne opreme odnosno hardvera i softvera za potrebe Ureda utvrđeno je kako 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 odgovarajuće 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 nabavama.

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

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

Dojam revizije je da je procedura izbora dobavljača trajala jako dugo (odluka o tiskanju obrazaca donesena u siječnju a ugovor potpisan tek u rujnu). Nabava obrazaca je u međuvremenu vršena od dobavljača Grafoprint Zenica koji je izabran u 2005. godini putem konkurentskog zahtjeva za drugi predmet nabave tako da se ni cijena tiskanja obrazaca u računima ne može usporediti sa ugovorom.

Nabava dijagnostičkih sredstava: Odluka o utvrđivanju podkriterija za utvrđivanje najpovoljnije ponude i načina vrednovanja ekonomski najpovoljnije ponude je donesena 07.12.2007. godine, odnosno nakon otvaranja ponuda. Smatramo da jasno definirani podkriteriji o načinu vrednovanja ponuda trebaju biti definirani 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 obavijesti o izboru dobavljača (03.12.2007.). Na osnovu datuma ovih dokumenata proizlazi da je izbor dobavljača izvršen prije evaluacije ponuda i sačinjavanja zapisnika povjerenstva.

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

Ušne markice: U obavijesti o nabavi i tenderskoj dokumentaciji nije predviđena količina ušnih markica tako da je konačan izbor izvršen na temelju jedinične cijene. U obavijesti o nabavi naveden je planirani iznos nabava, 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 podkriterija za utvrđivanje najpovoljnije ponude i načina vrednovanja ekonomski najpovoljnije ponude je i u ovoj proceduri donesena nakon otvaranja ponuda. Jedan od podkriterija za vrednovanje ponuda je način i uvjeti plaćanja koji bi se, prema Instrukciji Ministarstva financija i trezora, trebali temeljiti na utvrđivanju sadašnje vrijednosti nabave 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 podkriterija za vrednovanje ponuda, pa bi ubuduće trebalo prilagoditi postavljene kriterije zahtjevima i predmetu nabave.

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

Nabava 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 uvjet za provođenje postupka sukladno Zakonu o javnim nabavama. Dodatna nabava 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 nabave namještaja nije usklađena sa Zakonom o javnim nabavama niti smo se uvjerili da postoje suštinski razlozi za primjenu članka 11. točka b) Zakona.

Opća preporuka za javne nabave:

Nužno je izvršiti analizu nedostataka i propusta koje smo uočili revidiranjem izvršenih nabava u tijeku 2007. godine, kako bi se nabave u narednom razdoblju izvršile na bolji i efikasniji način. Za sve nejasnoće i dileme tijekom provođenja procedura nabava, ubuduće preporučamo obvezno konsultiranje Agencije za javne nabave.

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 popisnog povjerenstva predloženo je rashodovanje iste na teret Ureda.
- Uočeno je kako još uvijek nije u cijelosti uređeno pitanje vođenja evidencija o tiskanim, potrebnim i izdanim certifikatima. Navedeno je između ostalog imalo za posljedicu da je popisno povjerenstvo utvrdilo 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, sukladno raspoloživim evidencijama, da bi osoba koja je bila zadužena za izdavanje certifikata negirala 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 kako su aktivnosti u tijeku.

Preporuka:

Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Posebno ističemo potrebu jasnog preciziranja procedura vezanih za tiskanje 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 identificirati osobe odgovorne za otuđenje ili nestanak sredstva, jer sredstva nisu bila zadužena.

III. Korespondencija

Uredu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego