



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-582/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
7.	Биланс стања	9
8.	Јавне набавке.....	9
9.	Кореспонденција	10
III	ПРИЛОГ	11
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	11
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о плаћама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Канцеларији за законодавство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Канцеларије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 06.07.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Канцеларија за законодавство Савјета министара Босне и Херцеговине основана је као стално, самостално стручно тијело Савјета министара Босне и Херцеговине. Одлуком о Канцеларији за законодавство (Службени гласник БиХ број: 45/04) утврђени су надлежност Канцеларије, начин рада и руковођење Канцеларијом. Канцеларија је мјеродавна за давања правног мишљења о прописима који се упућују Савјету министара БиХ у погледу усаглашености с правним системом Босне и Херцеговине и методолошким јединством у припреми.

Канцеларија је надлежна нарочито за давање правног мишљења везано за:

- приједлоге закона које припремају министарства, друга тијела управе, службе и институције, а које Савјет министара БиХ подноси Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине на разматрање и усвајање;
- приједлоге одлука, других прописа и опших аката које припремају министарства, друга тијела управе, службе и институције, а које Савјет министара БиХ доноси у оквиру свога дјелокруга; на приједлоге основа за вођење преговора и закључивање међународних уговора с другим државама и међународним организацијама;
- приједлоге рјешења и других појединачних аката које доноси Савјет министара БиХ у оквиру свога дјелокруга.

Поред тога, Канцеларија се стара и о објављивању у службеним гласилима прописа и других аката које доносе Савјет министара БиХ и министарства, друга тијела управе, службе и институције Савјета министара у оквиру свога дјелокруга на начин да прије потписивања сравњује текстове прописа и других аката који се објављују с почетним материјалом и закључцима који су донијети по тим материјалима, а које су дужни доставити обрађивачи материјала.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Канцеларије за 2013. годину и изразила позитивно мишљење.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука у извјештају за 2013.годину утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Канцеларија је сачинила и усвојила План интегритета сходно Стратегији за борбу против корупције која је донесена од стране Савјета министара.

- **Нереализоване препоруке:**

Нисмо се увјерили у постојање анализе стања кадровских потенцијала у Канцеларији сходно средњорочном Стратешком плану за период 2013.-2015. година и другим документима који имају непосредан утицај на активности Канцеларије.

Трошкови репрезентације се и даље не правдају уз адекватан рачун и образложење насталог трошка.

Није ријешено питање ненаплаћених потраживања по основу рефундације боловања преко 30 односно 42 дана.

3. Систем интерних контрола

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У ситуацији када Савјет министара БиХ није донио проведбене прописе који се односе на реализацију трошкова репрезентације, кориштење службених возила и ПТТ услуге Канцеларија примјењује интерне акте који регулишу наведене издатке.

Констатоване су слабости када је у питању реализација трошкова репрезентације.

Канцеларији као малом буџетском кориснику интерну ревизију обавља Одјел интерне ревизије при Министарству финансија и трезора БиХ. У извјештајном периоду није било активности Одјела интерне ревизије у Канцеларији.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Канцеларијом руководи директор, а Правилником о систематизацији радних мјеста у Канцеларији предвиђена су четири мјеста помоћника директора (руководиоци сектора) од којих су два мјеста била попуњена са 31.12.2014. године. Према поменутом Правилнику укупно је систематизовано 33 радна мјеста од којих је 16 попуњено а 17 непопуњено. У Сектору за правосуђе, одбрану, безбједност и друштвене дјелатности и Сектору за финансије, економске односе и привреду са 31.12.2014. године од укупно систематизованих 6 односно 7 радних мјеста попуњена су само по два радна мјеста.

Иначе, према постојећем Правилнику о систематизацији радних мјеста у Канцеларији руководиоци сектора су помоћници директора а сљедећи у хијерархији радних мјеста су стручни савјетници распоређени у оквиру сектора.

Од укупно систематизованих 13 мјеста стручних савјетника попуњено је 5 мјеста.

- **Превенција корупције**

Канцеларија је сачинила и усвојила План интегритета сходно Стратегији за борбу против корупције коју је донио Савјет министара БиХ.

4. Буџет

Захтјев за буџетским средствима за 2014.годину је износио 619.000 КМ и буџет је одобрен у наведеном износу.

Захтјев за буџетским средствима је сачињен на бази 19 запослених а у Канцеларији је у 2014.години током ревидираног периода било просјечно 17 запослених.

Укупно извршење буџета у 2014.години износи 545.899 КМ или 89 %.

Ребалансом буџета за 2014.годину смањена су расположива средства Канцеларији у 2014.години у износу од 6.000 КМ и то са позиције бруто плаће и накнаде плаћа (5.000 КМ) и позиције накнаде трошкова запослених (1.000 КМ).

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Канцеларија је у јулу 2013. године сачинила средњорочни Стратешки план за период 2013.-2015. година у којем су наведени стратешки циљеви за наведени период.

План рада: Канцеларија је сачинила План рада за 2014. годину у којем су наведене редовне и остале активности. У редовним активностима наведена је процјена броја закона, аката и мишљења која ће бити предметом разматрања Канцеларије. У остале активности су укључена сарадња са институцијама исте надлежности, кандидатура за пројекте који ће јачати капацитете Канцеларије и сл.

Извјештај о раду: Канцеларија је у фебруару 2015. године сачинила Извјештај о раду за 2014.годину. У поменутом извјештају је између осталог наведено да је у Канцеларији у 2014. години у раду било 1.328 предмета од којих се 1.175 односило на давање стручних правних мишљења, која је Канцеларија у својој редовној активности изучила, обрадила и на исте дала стручна мишљења. Према наводима у извјештају надлежне институције и тијела у 95 % случајева прихватају дате сугестије и исте уграђују у материјале који иду у даљу процедуру усвајања.

У 2014. години Канцеларија је дала стручна правна мишљења на 22 законска пројекта која је у форми приједлога утврдио Савјет министара БиХ.

Осим тога, Канцеларија је у извјештајном периоду запримила 236 акта који се по усвајању на Савјету министара БиХ објављује у Службеном гласнику БиХ на службеним језицима. Канцеларија у вези с наведеним прегледа и врши правну редактуру текстова аката заједно са обрађивачима.

6. Преглед расхода буџета¹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде у Канцеларији за законодавство са 31.12.2014. године су износили 447.813 КМ.

На дан 31.12.2014. године у Канцеларији је било 16 запослених. Током године примљена су два новозапослена, за три запосленика је престао радни однос (пензионисање и два споразумна прекида радног односа), закључен је један уговор о раду на одређено вријеме (без провођења конкурсне процедуре уз сагласност АДС-а) а један запосленик је промијенио радни однос са одређеног на неодређено вријеме (проведена конкурсна процедура).

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених са 31.12.2014. године износе 75.670 КМ а најзначајније накнаде се односе на: Накнаде за превоз са посла и на посао (25.544 КМ), накнаде за топли оброк (21.062 КМ), отпремнине због одласка у пензију (12.032 КМ), регрес (5.101 КМ), јубиларне награде (1.239 КМ).

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци за телефонске и поштанске услуге у 2014. години су реализовани у износу од 3.872 КМ. Издаци за фиксне телефоне износе 2.145 КМ а мобилне 1.372 КМ док су издаци за поштанске услуге износили 355 КМ.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила у 2014. години износе 10.393 КМ. Најзначајнији издаци се односе на гориво 4.935 КМ, материјал и услуге одржавања возила 2.498 КМ, осигурање возила 1.000 КМ.

Канцеларија је у 2014. години имала на располагању три службена возила.

- **Уговорене услуге**

У 2014.години укупно реализовани издаци за уговорене услуге износе 5.549 КМ. На репрезентацију се односи 3.569 КМ а на услуге јавног информисања 1.403 КМ.

Увидом у рачуне за репрезентацију констатовано је да се исти углавном односе на фактуре Служби за заједничке послове институција БиХ.

Документација којом се правдају трошкови екстерне репрезентације настали у ресторану Службе за заједничке послове није идентична за све мјесеце, тако да се за

¹ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

одређене мјесеце прилажу адекватни рачуни док се за друге мјесеце прилажу нота рачуни креирани на бази више фискалних рачуна или се сачињава нота рачун без фискалног рачуна.

Препоручује се Канцеларији да трошкове репрезентације правда на основу вјеродостојне и оригиналне документације.

7. Биланс стања²

Укупна актива Канцеларије износи 30.467 КМ а чине је новчана средства 1.106 КМ, краткорочна потраживања 2.159 КМ и неотписана вриједност сталних средстава 27.202 КМ.

Укупна пасива износи 65.147 КМ а чине је краткорочне текуће обавезе 3.043 КМ, обавезе према запосленима 34.903 КМ и извори средстава 27.201 КМ.

Када су у питању краткорочна потраживања иста се односе на ненаплаћена потраживања боловања преко 30 односно 42 дана.

Препоручује се подузимање мјера на наплати ненаплаћених потраживања, сходно законским прописима који регулишу наведену проблематику.

8. Јавне набавке

Канцеларија је у 2014. години провела набавке у вриједности од 10.633 КМ и то све путем директног споразума. Набавке у Канцеларији проводи комисија именована од стране директора.

² Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. Кореспонденција

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	619.000	-6.000	613.000	545.899	89
Бруто плате и накнаде	495.000	-5.000	490.000	447.813	91
Накнаде трошкова запослених	95.000	-1.000	94.000	75.670	81
Путни трошкови	2.000		2.000	370	19
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000		5.000	3.872	77
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	2.631	66
Издаци за услуге превоза и горива	6.000		6.000	5.752	96
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	5.000		5.000	3.242	65
Издаци за осигурање	1.000		1.000	1.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	6.000		6.000	5.549	92
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	619.000	-6.000	613.000	545.899	89

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана ____ 2015. године.

Директор:
име и презиме

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	619.000	-6.000	613.000	545.899	89
Бруто плате и накнаде	495.000	-5.000	490.000	447.813	91
Накнаде трошкова запослених	95.000	-1.000	94.000	75.670	81
Путни трошкови	2.000		2.000	370	19
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000		5.000	3.872	77
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	2.631	66
Издаци за услуге превоза и горива	6.000		6.000	5.752	96
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	5.000		5.000	3.242	65
Издаци за осигурање	1.000		1.000	1.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	6.000		6.000	5.549	92
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	619.000	-6.000	613.000	545.899	89

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____2015. године.

Директор:

име и презиме

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	4.430	3.265	74
Новчана средства	2.250	1.106	49
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	2.180	2.159	99
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	47.396	27.202	57
Стална средства	270.631	270.631	100
Исправка вриједности	223.235	243.429	109
Неотписана вриједност сталних средстава	47.396	27.202	57
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	51.826	30.467	59

3. Краткорочне обавезе и разграничења	50.964	37.946	74
Краткорочне текуће обавезе	8.034	3.043	38
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	42.930	34.903	81
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	47.396	27.201	57
Извори средстава	47.396	27.201	57
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	98.360	65.147	66
------------------------------	---------------	---------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана _____ 2015. године

Директор:
име и презиме

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уреда за законодавство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уред за законодавство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда за законодавство

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор

Драган Подинић