



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-740/19

Сарајево, јуни 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	11
6.	ЈАВНЕ НАБАВЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	12
	ПРИЛОЗИ	13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Дирекције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Дирекције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Дирекције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Дирекције** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Дирекције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Дирекције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 28.06.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и о усклађености. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестила нас о подузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину

Увидом у подузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Дирекција је документовала и имплементирала процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.	●		
Дирекција је у фази прилагодбе, указаним новим захтјевима дјелокруга рада, раније достављеног Приједлога правилника о унутрашњој организацији који није разматран нити усвојен на Савјету министара БиХ.		●	
Почетком 2019. године Савјет министара БиХ је дао тражене сагласности за попуну упражњене	●		

позиције шефа Одсјека за макроекономске анализе и пројекције те вишег стручног сарадника у Одсјеку за анализу финансијског сектора и подузетништва .			
--	--	--	--

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организацију и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2006. године, као и три Правилника о измјени Правилника о унутрашњој организацији Дирекције (2007., 2008. и 2015. г.). Правилником о унутрашњој организацији Дирекције, уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 30 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручнику за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ 21.03.2019. године.

Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ је надлежна за обављање интерне ревизије у Дирекцији. Током 2018. године није било активности интерне ревизије у Дирекцији.

3.1 Организација и руковођење

Поступцима ревизије констатовали смо да је Дирекција 2015. године покренула активности гледе усуглашавања важећег Правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ² и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ³. Дирекција је прибавила потребна позитивна мишљења надлежних институција и тај приједлог правилника о унутрашњој организацији Дирекције је био упућен у процедуру према Генералном секретаријату Савјета министара БиХ. Међутим и поред више ургенција Дирекције исти, никад није разматран нити усвојен од стране Савјета министара БиХ. Током 2018. године информисани смо да је Дирекција одустала од поновног слања ургенција за усвајање достављеног Приједлога правилника према Савјету министара БиХ из разлога новонасталих околности које ће утицати у будућности на унутрашњу организацију Дирекције. Наиме, Дирекција се према дјелокругу активности нашла у улози главног носиоца улоге у изради Програма економских реформи. Наиме, Дирекција је координатор припреме Програма економских реформи на нивоу БиХ на основу Закона о Савјету министара БиХ и Одлуке Савјета

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 30/13.

³ Службени гласник БиХ, број 30/13.

министара БиХ о Дирекцији, али не постоји развијен детаљан нормативни оквир који регулише подручје израде програма економских реформи. На ентитетској нивоу Влада Федерације БиХ и Влада Републике Српске именују ентитетске координаторе за израду програма економских реформи који блиско сарађују с Дирекцијом као државним координатором. Из свих догађаја посљедњих шест мјесеци изгледно је да ће улога ЕРП⁴ документа бити промијењена и да ће та промијењена улога утицати административно-организациони на Дирекцију. У вријеме обављања завршне финансијске ревизије информисани смо да је у припремној фази израда нове верзије Правилника о унутрашњој организацији која ће узети у обзир измијењену улогу Дирекције.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је убрзати активности на изради новог Правилника о унутрашњој организацији Дирекције у складу са новонасталим обавезама и обавезама које проистичу из одлука Савјета министара БиХ.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 1.069.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 913.851 КМ.

План и програм рада Дирекције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен 30.01.2018.године. Извјештај о раду Дирекције је поднесен Савјету министара БиХ 22.02.2019.године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исти у складу са важећим Правилником о финансијском извјештавању.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збројно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 913.851 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 136.149 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (703.197 КМ), накнаде запослених (64.612 КМ) путне трошкове (30.591 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (10.827 КМ), издатке за употребу возила (9.986 КМ), остале стручне услуге (34.948 КМ), уговоре о дјелу (18.998 КМ), капитални издаци (9.905 КМ) и друго.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Биланс стања

⁴ Програм економских реформи (ERP)

⁵ Службени гласник БиХ, број 08/18

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 45.362 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 176.465 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (200 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (45.161 КМ), обавезе према добављачима (57.397 КМ) и обавезе према запосленима (73.907 КМ).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЈАВНЕ НАБАВЕ

Дирекција је донијела План јавних набава за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁶. За сваки поступак јавне набаве, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набава.

Према презентованим подацима, Дирекција је, у 2018. години провела 19 поступака јавних набава из текућих издатака (17 поступака путем директног споразума, један конкурентски, један поступак у складу са Анексом ИИ, дио Б), те два поступка путем директног споразума из капиталних издатака. Укупна вриједност проведених набава износила је 68.019 КМ (59.554 КМ из текућих издатака и 8.465 КМ из капиталних издатака). На основу прегледаног узорка проведених поступака јавних набава нису уочене значајније неправилности.

7. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, ревизор, с.р.

⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,059,000	0	1,059,000	903,947	85
Бруто плате и накнаде	756,000		756,000	703,197	93
Накнаде трошкова запослених	73,000		73,000	64,612	89
Путни трошкови	39,000		39,000	30,591	78
Издаци телефонских и пошт.услуга	23,000		23,000	10,827	47
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	16,000		16,000	4,155	26
Издаци за усл. превоза и горива	8,000		8,000	5,897	74
Унајмљивање имовине и опреме	5,000		5,000	3,168	63
Издаци за текуће одржавање	12,000		12,000	7,316	61
Издаци за осигурање	4,000		4,000	2,260	56
Уговорене и друге посебне услуге	123,000		123,000	71,923	58
2. Капитални издаци	10,000	0	10,000	9,905	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка намјештаја	5,000		5,000	5,000	100
Набавка опреме	5,000		5,000	4,905	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			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		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	1,069,000	0	1,069,000	913,851	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 22.02.2019. године.

Директор
Зоран Зељко

Биланс стања на 31.12.2018. године

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	200	915	22
Новчана средства	0	636	0
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	200	280	72
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	45,161	53,930	84
Стална средства	266,776	268,157	99
Исправка вриједности	221,615	214,227	103
Неотписана вриједност сталних средстава	45,161	53,930	84
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	45,362	54,845	83

3. Краткорочне обавезе и разграничења	131,304	78,000	168
Краткорочне текуће обавезе	57,397	15,019	382
Краткорочни кредити и зајмови	0.00	0.00	
Обавезе према запосленима	73,907	62,981	117
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	45,161	53,930	84
Извори средстава	45,161	53,930	84
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	176,465	131,930	134

Директор
Зоран Зељко

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 **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Дирекције.

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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.03.2019.г.

Директор

Зоран Зељко