



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА И ТРЕЗОРА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРАЛНЕ ХАРМОНИЗАЦИЈСКЕ ЈЕДИНИЦЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА
И ТРЕЗОРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-563/20

Сарајево, јун 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	11
5.3	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	13
	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 с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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 **Јединице** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с 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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Јединице** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с 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 **Јединице** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева 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 јесу ли 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 с 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 донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с 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 обезбиједу 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 објаве које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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 с ревизијом финансијских извјештаја **Јединице** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Јединице** за 2019. 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 ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Јединице** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито 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 јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Јединице**, 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, 30.06.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с 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 2019. 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 Јединице за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Јединице и позитивно мишљење на усклађеност пословања.

У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених слабости. Јединица није доставила одговор Канцеларији за ревизију, иако је то била у обавези, у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препоруке:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Довршене су активности у вези с усклађивањем властите унутрашње организације с дефинисаним принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ. Крајем 2019. године, путем Министарства финансија и трезора БиХ, материјал је достављен Савјету министара БиХ.	●		

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Јединица 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 организација Јединице утврђује се правилником о унутрашњој организацији који одобрава Савјет министара БиХ на приједлог министра финансија и трезора БиХ. Правилником је предвиђено укупно 12 извршилаца, а током 2018. године у Јединици је било запослено девет лица. Радом Јединице руководи директор који има статус секретара с посебним задатком. Директор је именован 01.01.2016. године на приједлог министра финансија и трезора БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ на мандат од пет година. Директор има замјеника који замјењује директора у случају одсутности или спријечености да обавља посао.

Јединица је довршила процедуру усклађивања Правилника о унутрашњој организацији с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ на начин да је прибавила сва потребна мишљења од надлежних институција. Путем Министарства финансија и трезора БиХ, материјал је 29.11.2019. године достављен Савјету министара БиХ ради прибављања сагласности.

Јединица је у значајној мјери имплементирала систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ и подзаконским актима. Описани су пословни процеси и израђена Мапа пословних процеса, као и Образац за утврђивање и процјену ризика. Сачињен је Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину. У Годишњем извјештају су наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле. Успостављен је систем праћења и извјештавања о систему финансијског управљања и контроле те су реализоване активности утврђене Планом активности за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, интерну ревизију у Јединици обавља Министарство финансија и трезора БиХ. У 2019. години извршена је интерна ревизија у Јединици на тему електронског благајничког пословања.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину¹, Јединици су одобрена средства у износу од 604.000 КМ, од чега 559.000 КМ за текуће и 45.000 КМ за капиталне издатке. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године, Јединица се током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

У одобреном буџету садржана је контрибуција за финансирање Координационог одбора централних јединица за хармонизацију² у износу од 30.000 КМ. Поред тога, Јединица је

¹ Службени гласник БиХ, број 84/19

² Координациони одбор је тијело које чине вође Централне хармонизацијске јединице институција БиХ, Централне хармонизацијске јединице Федерације БиХ и Централне јединице за хармонизацију Републике Српске, успостављено с примарним циљем усклађивања политика, процедура и активности на пољу интерне ревизије јавног сектора у Босни и Херцеговини.

располагала и средствима програма посебне намјене за финансирање активности Координационог одбора централних јединица за хармонизацију у укупном износу од 80.306 КМ.

Јединица је утврдила Програм рада за 2019. годину и доставила га Савјету министара БиХ које га је усвојило 10.06.2019. године. Извјештај о раду за 2019. годину је 24.03.2020. године, путем Министарства финансија и трезора БиХ, упућен Савјету министара БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Јединица је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника. Јединица је уз финансијске извјештаје сачинила образложења билансних позиција и извршења буџета по свим позицијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи Јединице исказани су у износу од 495.521 КМ.

Финансијски значајнији расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (344.403 КМ), уговорене услуге (40.966 КМ) и накнаде трошкова запослених (36.609 КМ).

Расходи из програма посебне намјене извршени су у износу од 66.226 КМ и односе се на трошкове финансирања активности Координационог одбора централних јединица за хармонизацију. Од овог износа, 30.000 КМ се односи на утрошена средства из редовног буџета Јединице, а 36.226 КМ на утрошена средства из програма посебне намјене за финансирање активности Координационог одбора. Трошкови се састоје од услуга одржавања конвенција и образовања (62.320 КМ) и издатака по основу уговора о дјелу (3.906 КМ).

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

5.2 Биланс стања

Укупна актива Јединице исказана је у износу од 36.845 КМ. Актива се састоји од краткорочних потраживања (72 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (36.773 КМ).

Пасива Јединице износи 77.190 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (6.916 КМ), обавезе према запосленима (33.501 КМ) те извори средстава (36.773 КМ). Краткорочне обавезе се највећим дијелом (6.617 КМ) односе на обавезе према добављачима. Обавезе

према запосленима односе се на обавезе за бруто плате и накнаде плата за децембар 2019. године, које су измирене почетком 2020. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, у Јединици је планирано 10, док је на крају године било девет запослених. Током године није било новог запошљавања нити запосленика нити државних службеника.

Јединица је током 2019. године оцјењивала државне службенике, а извјештаје о проведеном оцјењивању је достављала Агенцији за државну службу БиХ.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јединица је, у јануару 2019. године, донијела План набавки за 2019. годину те допуну плана у априлу 2019. Набавке су реализоване у складу с Планом набавки у укупном износу од 78.054 КМ.

Проведена су два поступка у складу с Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама у укупном износу од 57.791 КМ, док су остале набавке проведене путем директних споразума.

Предметом ревизије биле су одређене, финансијски значајније и, према професионалној просудби ревизора, ризичније процедуре јавних набавки. За тестиране процедуре набавки нису уочени значајнији недостаци.

7. КОМЕНТАРИ

Јединица је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину у којима није изразила примједбе на Нацрт извјештаја те је стога овај Извјештај коначан, без корекција у односу на Нацрт Извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муњевера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	559,000	0	559,000	459,295	82
Бруто плате и накнаде	364,000		364,000	344,403	95
Накнаде трошкова запослених	54,000		54,000	36,609	68
Путни трошкови	27,000		27,000	8,917	33
Издаци телефонских и пошт. услуга	16,000		16,000	7,926	50
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0		
Набавка материјала	17,000		17,000	6,915	41
Издаци за усл. превоза и горива	12,000		12,000	5,844	49
Унајмљивање имовине и опреме	1,000		1,000	147	15
Издаци за текуће одржавање	10,000		10,000	5,239	52
Издаци за осигурање	4,000		4,000	2,329	58
Уговорене и друге посебне услуге	54,000		54,000	40,966	76
2. Капитални издаци	45,000	0	45,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	45,000		45,000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	604,000	0	604,000	459,295	76
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	80,306	80,306	36,226	45
КОЦЈХ		80,306	80,306	36,226	45
8. Укупно (4+5+6+7)	604,000	80,306	684,306	495,521	72

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02..2020. године.

Директор:
Ранко Шакота

Биланс стања на 31.12.2019. године

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	72	158	46
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	72	158	46
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	36,773	49,184	75
Стална средства	126,763	126,763	
Исправка вриједности	89,990	77,579	116
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	36,845	49,342	75

3. Краткорочне обавезе и разграничења	40,417	35,729	113
Краткорочне текуће обавезе	6,916	1,764	392
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	33,501	33,965	99
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	36,773	49,184	75
Извори средстава	36,773	49,184	75
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	77,190	84,913	91
------------------------------	---------------	---------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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 27.02.2020. године.

Директор:
Ранко Шакота

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 **Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ (у даљем тексту: Јединица)** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. 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 Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) и пратећим упутствима, појашњењима 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 Јединице.

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 како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.04.2020. године

Директор:

Ранко Шакота