



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-722/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Ostalo	10
10.	Korespondencija.....	11
III.	PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Memorijalnog centra sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva



koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Memorijalnog centra u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 05.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Memorijalni centar je osnovan Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.¹ Memorijalni centar je pravni sljedbenik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica, ustanovljene Odlukom visokog predstavnika od 10. svibnja 2001. godine. Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji.

U okviru svoje nadležnosti Memorijalni centar obavlja sljedeće poslove: izgradnja i održavanje Memorijalnog centra, prijem i isplata sredstava za Memorijalni centar, suradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta te druge aktivnosti od značaja za Memorijalni centar.

Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor od sedam članova koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor donosi statut i ostale normativne i podzakonske akte, usvaja godišnji proračun i plan aktivnosti, ima financijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra, podnosi izvješća o godišnjoj aktivnoj i pasivnoj bilanci stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH, bira direktora Službe te obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravnom odboru u izvršavanju njegovih nadležnosti pomaže Savjetodavna radna grupa čije članove imenuje Upravni odbor. Savjetodavna radna grupa sastaje se po potrebi i predlaže Upravnom odboru mjere kojima se osigurava zakonita i efikasna realizacija ciljeva Memorijalnog centra. Odluke koje donosi Savjetodavna radna grupa nisu obvezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu koja je odgovorna Upravnom odboru i koja obavlja financijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacijske poslove neophodne za rad Memorijalnog centra i zadatke koje joj povjeri Upravni odbor.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Memorijalnog centra za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja. U izvješću o reviziji za 2014. godinu Memorijalnom centru nisu dane preporuke.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Memorijalnom centru. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

1 Odlukom visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu broj: 53/07 od 25.06.2007. godine, donesen je Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine, Službeni glasnik BiH, broj: 49/07.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², za uspostavljanje, razvoj i provođenje financijskog upravljanja i kontrole, koje se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu unutarnjih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. Sustav financijskog upravljanja i kontrole temelji se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan efikasan i efektivan način.

Memorijalni centar je još prethodnih godina donio određene strateške dokumente, pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, razine ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i uposlenih, a u 2015. godini su poduzete aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim propisima i smjernicama Središnje harmonizacijske jedinice. Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ).

Organizacija i ljudski resursi: Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Službe kojim su predviđena 34 uposlena, a sa 31.12.2015. godine su bile uposlene 22 osobe. Memorijalni centar je, nakon aktivnosti na usaglašavanju opisa poslova sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³ i osiguranog mišljenja Ministarstva pravde BiH u 2016. godini, donio novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Službe.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Memorijalnom centru obavlja Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2015. godini, sukladno potpisanom Sporazumu, Središnja jedinica za unutarnju reviziju je pružila savjetodavne usluge u svezi sa uspostavljanjem sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno zakonskim i podzakonskim aktima.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁶, Memorijalnom centru su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **862.000 KM** i 22 uposlena. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu 646.000 KM, za kapitalne izdatke 66.000 KM te za tekuće transfere drugim razinama vlasti 150.000 KM.

Memorijalnom centru su u tijeku godine na raspolaganju bila i donatorska sredstva u iznosu 2.009.574 KM, tako da je ukupni proračun Memorijalnog centra za 2015. godinu iznosio **2.871.574 KM**.

U tijeku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje je izvršeno na način da su smanjeni izdaci za energiju (3.415 KM) i izdaci za osiguranje (1.435 KM), a povećani su izdaci za PTT usluge (350 KM) i izdaci za tekuće održavanje (4.500 KM).

² Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Izvršenje proračuna Memorijalnog centra sa 31.12.2015. iznosilo je **2.097.523 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 774.051 KM, ili što predstavlja 73% realizacije proračuna.

Proračunska sredstva su realizirana u iznosu 833.361 KM ili 97%, dok su donatorska realizirana u iznosu 1.264.161 KM ili 63%. Neutrošena donatorska sredstva su prenesena u narednu godinu i bit će utrošena za započeti projekat rekonstrukcije i izgradnje II faze Memorijalnog centra.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Plan i program rada: za 2015. godinu je izrađen sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identificiranih posmrtnih ostataka žrtava, izgradnja mezarja, praćenje aktivnosti realizacije izgradnje druge faze Memorijalnog centra, održavanje kompleksa Memorijalnog centra.

Izvješće o radu/aktivnostima Memorijalnog centra za 2015. godinu usvojeno je od strane Upravnog odbora. Najznačajnije aktivnosti bile su: ukop 136 posmrtnih ostataka identificiranih žrtava i postavljanje nišana, aktivnosti na izradi i reviziji glavnog projekta za izgradnju II faze Memorijalnog centra, aktivnosti na projektu restauracije i sanacije zgrade bivše komande holandskog UNPROFOR-a te pripremne aktivnosti u pravcu definiranja muzejsko-edukativnog sadržaja u svim prostorijama objekta, aktivnosti na opremanju prostora biblioteke, restauracija i sanacija objekta portirnice, održavanje kompleksa Memorijalnog centra, suradnja sa međunarodnim organizacijama, obilježavanje 20. godišnjice stradanja u Srebrenici i 12. godišnjice rada Memorijalnog centra, te aktivnosti pristupa potencijalnim donatorima i partnerima za nastavak realizacije II faze Memorijalnog centra.

6. Pregled rashoda proračuna⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 456.321 KM. Broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu iznosi 22, koliko je iznosio i ukupan broj uposlenih sa 31.12.2015. godine. U tijeku 2015. godine nije bilo prijema uposlenih, niti internih premještaja i unapređenja.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁸

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 74.257 KM, a odnose se na izdatke za prijevoz (13.529 KM), topli obrok (30.987 KM), regres (6.002 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade shodno relevantnim zakonskim propisima.

⁷ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13 i 88/15

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove sa 31.12.2015. godine iznose 2.837 KM od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 2.051 KM, a na putne troškove u inozemstvu 787 KM. Putovanja se uglavnom odnose na aktivnosti konsultacija sa Agencijom za javne nabave BiH, Ministarstvom financija i trezora BiH, organizaciju sjednica Upravnog odbora i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu 5.161 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.503 KM), mobilne telefone (900 KM) i izdatke za internet (1.423 KM).

Sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH⁹, Memorijalni centar je donio interne odluke o korištenju službenih fiksnih telefona i mobilnih telefona, kojim je definirao pravo korištenja i mjesečne iznose.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona u Memorijalnom centru definirana su u iznosu od 30 KM za stručnog suradnika, pomoćnika direktora i direktora do 50 KM za stručnog savjetnika za rad Upravnog odbora. Pravo na troškove mobilnih telefona u 2015. godini ostvarivao je direktor u iznosu 80 KM mjesečno. Memorijalni centar vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 15.383 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (6.711 KM), troškove popravka i održavanja vozila (6.462 KM) i osiguranje vozila (1.564 KM).

Sukladno Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰ Memorijalni centar raspolaže sa dva službena vozila. U tijeku godine prodano je jedno vozilo putem javne licitacije i ostvaren primitak u iznosu 6.778 KM.

Uporaba službenih vozila uređena je internim Pravilnikom¹¹ koji je Memorijalni centar donio sukladno navedenim Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Vozila se koriste za obavljanje službenih zadataka u okviru djelatnosti Memorijalnog centra.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 10.237 KM. Značajni troškovi odnose se na ugovore o djelu (1.800 KM) te ugovore za privremene i povremene poslove (3.600 KM). Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za računovodstvene poslove u svezi sa posebnim računima Memorijalnog centra (1.200 KM), informatičke poslove (600 KM), dok je za vjerske usluge angažirana jedna osoba na temelju ugovora za privremene i povremene poslove (3.600 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 26/14

¹¹ Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila broj 02-169/15 od 10.03.2015. god.

- **Tekući transferi drugim razinama vlasti**

Zakonom o proračunu za 2015. godinu Memorijalnom centru su odobrena sredstva u iznosu 150.000 KM za transfer Općini Srebrenica za obilježavanje 20. godišnjice stradanja u Srebrenici, „sigurnoj zoni UN-a“. Sredstva su transferirana Općini Srebrenica sukladno instrukcijama o uplati.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini iznosila su 1.968.350 KM od čega je iznos od 66.000 KM odobren Zakonom o proračunu, a iznos od 1.902.350 KM je osiguran iz donatorskih sredstava.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci u 2015. godini iznose 1.325.583 KM od čega je iz proračunskih sredstava realizirano 65.598 KM, a iz donatorskih sredstava 1.259.985 KM.

Izdaci se odnose na rekonstrukciju zgrade odnosno radove na sanaciji i adaptaciji prostora (dijela kompleksa objekata bivše Fabrike akumulatora) u sklopu izgradnje II faze Memorijalnog centra u svrhu smještaja portirnice (40.497 KM) i muzeja Komanda holandskog bataljona (1.262.881 KM), nabavu opreme (2.607 KM) te nabavu usluga izrade projektne dokumentacije (19.598 KM). Izdaci su realizirani sukladno zaključenim ugovorima.

7. Bilanca stanja¹²

Ukupna aktiva Memorijalnog centra odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.377 KM), kratkoročna potraživanja (-778 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od zemljišta (1.210.680 KM), zgrade (5.231.445 KM), mezarja (11.989.841 KM), opreme (473.254 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (243.412 KM) ukupne ispravke vrijednosti 1.644.380 KM i neotpisane vrijednosti 17.504.251 KM.

Vrijednost zemljišta i objekata¹³, koja je evidentirana u knjigama, procijenjena je vrijednost koju je izvršio neovisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini. Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana za razdoblje 2000.–2015. godina.

U tijeku godine Memorijalnom centru su donirana stalna sredstva u vrijednosti od 118.440 KM, a radi se o kaskadnom platou u krugu mezarja (117.030 KM) i opremi (1.410 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (329.093 KM), obveze prema uposlenim (43.166 KM) i izvori sredstava (17.504.251 KM). Obveze iskazane sa stanjem na 31.12.2015. godine su izmirene u siječnju 2015. godine.

Izvršen je popis novčanih i stalnih sredstava, obveza i potraživanja na 31.12.2015. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

¹² Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

¹³ Odlukom visokog predstavnika od 25.10.2000. godine trajno je određeno zemljište u Potočarima za groblje i svetište na kojem će se podići spomen obilježje žrtvama genocida. Odlukom visokog predstavnika od 25.03.2003. godine naložen je prijenos vlasništva nad Fabrikom akumulatora „AC“ d.d. Srebrenica i zemljištem na kojem je Fabrika akumulatora izgrađena na Fondaciju Srebrenica-Potočari spomen obilježje i mezarje trajno kao mjesto za spomen obilježje i upotrebu za svrhe spomen obilježja.

8. Javne nabave

Nabave su realizirane sukladno planom nabava, a prema prezentiranim podacima vrijednost zaključenih ugovora za nabave u 2015. godini iznosi 29.513 KM. Ugovori su zaključeni na temelju jednog konkurentskog postupka u iznosu od 16.956 KM (projektna dokumentacija za videonadzor) te nekoliko direktnih sporazuma.

U prethodnoj godini provedene su procedure izbora dobavljača za radove na izradi nišana i usluge ukopa sa kojima su zaključeni okvirni sporazumi na razdoblje od tri godine. Također, prethodne godine je provedena i procedura izbora dobavljača za izvođenja radova na sanaciji i adaptaciji dijela objekta u svrhu smještaja muzeja (Komanda holandskog bataljona) i izvođenja radova na sanaciji i adaptaciji objekta portirnice u sklopu izgradnje II faze Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari.

Revizijom procesa javnih nabava nisu uočeni značajniji nedostaci. Nabave se realiziraju sukladno zaključenim ugovorima.

9. Ostalo

• Novčane donacije

Pored proračunskih sredstava, Memorijalnom centru su na raspolaganju u 2015. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 2.009.574 KM. Od toga su prenesena sredstva iz prethodne godine 1.413.536 KM, a 596.038 KM su sredstva koja su uplaćena u tijeku 2015. godine. Uplate sredstava je izvršila Ambasada Kraljevine Holandije (535.195 KM) po Sporazumu koji je zaključen u 2014. godini za sanaciju i adaptaciju dijela objekta u svrhu smještaja muzeja (Komanda holandskog bataljona), Općine Srebrenica (10.000 KM) i Udruženja građana (50.000 KM) i refundacija sredstava od osiguranja (843 KM).

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 1.264.161 KM ili 63% raspoloživih sredstava. U poglavlju 6.2. Kapitalni izdaci, navedeno je na šta se odnose realizirana sredstva. Neurošena sredstva u iznosu 745.412 KM su prenesena u narednu godinu.

• Sredstva na računima kod poslovnih banaka

Sukladno Zakonu o Memorijalnom centru, Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica. Prema odredbama člana 26. navedenog zakona, sredstva Fondacije koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponovana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru, sve dok se navedeni projekti ne okončaju. Stanje na ovim računima sa 31.12.2015. godine iznosilo je 5.709.502 KM.

Memorijalni centar trošenje sredstava, koja su deponovana kod poslovnih banaka, posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebna financijska izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Utvrđeno je da su ova sredstva u 2015. godini utrošena u iznosu od 284.089 KM za projekte ukopa i podizanja nišana, kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa su utrošena sredstva u iznosu od 95.671 KM, a za radove izrade i postavljanja nišana 188.418 KM.

10. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	646.000	0	646.000	617.764	96
Bruto plate i naknade	468.000		468.000	456.321	98
Naknade troškova uposlenih	83.000		83.000	74.257	89
Putni troškovi	4.000		4.000	2.837	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5.000	350	5.350	5.161	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	45.000	-3.415	41.585	37.671	91
Nabava materijala	8.000		8.000	7.923	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	8.000		8.000	7.357	92
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	4.500	14.500	14.435	100
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.435	1.565	1.564	100
Ugovorene i druge posebne usluge	12.000		12.000	10.237	85
2. Kapitalni izdaci	66.000	0	66.000	65.598	99
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	3.000		3.000	2.607	87
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.	63.000		63.000	62.991	100
3. Tekući grantovi	150.000	0	150.000	150.000	100
Tekući transferi drugim razinama vlasti	150.000		150.000	150.000	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	2.009.574	2.009.574	1.264.161	63
Izdaci za tekuće održavanje		22.562	22.562	2.181	10
Ugovorene i druge posebne usluge		2.000	2.000	1.995	100
Nabava opreme		82.662	82.662		0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava		19.598	19.598	19.598	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje		1.882.752	1.882.752	1.240.387	66
Ukupno (1+2+3+4+5)	862.000	0	2.871.574	2.097.523	73

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 10.03.2016. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.517	1.377	30
Novčana sredstva	4.517	1.377	30
Kratkoročna potraživanja		-778	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	16.122.869	17.504.251	109
Stalna sredstva	17.458.393	19.148.631	110
Ispravka vrijednosti	1.335.524	1.644.380	123
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	16.122.869	17.504.251	109
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	16.127.385	17.504.850	109
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	104.230	372.259	357
Kratkoročne tekuće obveze	60.833	329.093	541
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	43.397	43.166	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	16.122.869	17.504.251	109
Izvori sredstava	16.122.869	17.504.251	109
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16.227.099	17.876.511	110

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 10.03. 2016. godine

Direktor:

Mersed Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.05.2016. godine

Direktor:

Mersed Smajlović