



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02//03-08-16-1-475/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Korespondencija	11
III	PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2013. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Memorijalnog centra sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Memorijalnog centra u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ 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. maja 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, saradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta, i 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 budžet i plan aktivnosti, ima finansijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra, podnosi izvještaje o godišnjem aktivnom i pasivnom bilansu 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 Vijećeodavna radna grupa čije članove imenuje Upravni odbor. Vijećeodavna radna grupa sastaje se po potrebi i predlaže Upravnom odboru mjere kojima se obezbjeđuje zakonita i efikasna realizacija ciljeva Memorijalnog centra. Odluke koje donosi Vijećeodavna radna grupa nisu obavezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu koja je odgovorna Upravnom odboru i koja obavlja finansijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione 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 finansijsku reviziju Memorijalnog centra za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na nepostojanje plana djelovanja u vezi borbe protiv korupcije te strateškog plana razvoja. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Memorijalni centar je dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Vijeće ministara BiH je u oktobru 2013. godine imenovao nove članove Upravnog odbora Memorijalnog centra.

Memorijalni centar je donio vlastiti Akcioni plan djelovanja protiv korupcije.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Memorijalni centar je sačinio Nacrt strateškog plana razvoja.

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.

- **Nerealizovane preporuke**

Upravni odbor je ponovo finansijske izvještaje usvojio nakon njihove predaje nadležnim institucijama.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Memorijalni centar je internim aktima odredio pravila i ograničenja potrošnje te obezbijedio dosljednu primjenu istih.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH² i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³, Memorijalni centar ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će istu obavljati jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor od sedam članova koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Direktor Službe rukovodi Službom Memorijalnog centra i za svoj rad odgovara Upravnom odboru. Gotovo cijelu 2013. godinu Upravni odbor je funkcionisao sa četiri člana, od sedam koliko je propisano zakonom i kojima je istekao mandat prethodnih godina. Vijeće ministara BiH je tek u oktobru 2013. godine imenovao novih šest članova. Član Upravnog odbora kojeg imenuje Vlada Republike Srpske nije nikada imenovan.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2008. godine i izmjenama iz 2010. godine kojim je predviđeno 29 zaposlenih, a sa 31.12.2013. godine su bila zaposlena 22 lica. Rukovodna mjesta po hijerarhiji su popunjena.

Ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima do sada nije vršeno. Takođe, ne posvećuje se dovoljna pažnja stručnom usavršavanju i obučavanju zaposlenih. Prema finansijskim pokazateljima nije bilo izdataka za stručno obrazovanje niti su isti planirani. Pojedini službenici su pohađali obuke u organizaciji nadležne institucije BiH.

Preporučujemo rukovodstvu da više pažnje posveti upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koje trebaju biti u vezi za strateškim ciljevima institucije.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet

Memorijalni centar je sačinio zahtjev za budžetskim sredstvima za 2013. godinu u iznosu **732.000 KM** na bazi 22 zaposlena.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu ⁴ Memorijalnom centru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **732.000 KM** i 22 zaposlena. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu 632.000 KM, a za kapitalne izdatke 100.000 KM.

Memorijalnom centru su u toku godine na raspolaganju bila i donatorska sredstva prenesena iz prethodne godine u iznosu 1.094.624 KM tako da je ukupni budžet Memorijalnog centra za 2013. godinu iznosio **1.826.624 KM**.

U toku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Restrukturiranje je izvršeno na način da su izdaci za bruto plate smanjeni u iznosu 7.905 KM, a povećani su izdaci za PTT usluge (1.230 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.585 KM) i ugovorene usluge (4.090 KM).

Izvršenje budžeta Memorijalnog centra sa 31.12.2013. iznosilo je **1.048.228 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 778.396 KM, ili što predstavlja 57% realizacije budžeta.

Budžetska sredstva su realizovana u iznosu 714.939 KM ili 98%, dok su donatorska realizovana u iznosu 333.289 KM ili 30%. Neutrošena donatorska sredstva su prenesena u narednu godinu i biće utrošena za započeti projekat rekonstrukcije i izgradnje II faze Memorijalnog centra.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Na osnovu preporuka revizije iz prethodne godine, Memorijalni centar je pristupio izradi strateškog plana razvoja i izgradnje II faze Memorijalnog centra. U toku revizije nam je predložen Nacrt strateškog plana razvoja za period 2014-2029. godina.

Preporučujemo Memorijalnom centru da nastavi sa aktivnostima oko uspostavljanja procesa strateškog planiranja, te donese srednjoročni plan rada institucije sa definiranim pokazateljima za praćenje i procjenu provođenja plana.

Plan i program rada-aktivnosti za 2013. godinu je izrađen u skladu sa 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.

Izvještaj o radu-aktivnostima Memorijalnog centra za 2013. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora. Najznačajnije aktivnosti bile su: ukop 409 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 konzervacije betonskih kubusa na glavnom ulazu u Memorijalni centar, radovi na sanaciji i adaptaciji i opremanja dijela kompleksa objekata bivše Fabrike akumulatora u svrhu smještaja sobe za audio - vizuelne prezentacije i biblioteke, održavanje kompleksa Memorijalnog centra, saradnja sa

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

međunarodnim organizacijama te aktivnosti pristupa potencijalnim donatorima i partnerima za nastavak realizacije II faze Memorijalnog centra.

- **Prevenција korupcije**

Memorijalni centar je u skladu sa preporukama revizije i Akcionim planom za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

Preporučujemo Memorijalnom centru da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izradi Plan integriteta i uspostavi sistem upravljanja rizicima od korupcije te obezbijedi izvještavanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁵

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade sa 31.12.2013. godine iznose 452.225 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosi 22 koliko je odobreno Zakonom o budžetu. U toku 2013. godine radni odnos je zasnovalo jedno lice.

Obračun plata i naknada iz plata izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2013. godini iznose 72.801 KM. Značajnije naknade se odnose na naknade za prevoz (14.332 KM), topli obrok (30.234 KM) te regres (5.702 KM).

Memorijalni centar se prilikom isplata revidiranih naknada pridržavao odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove iznose 2.901 KM, a najveći dio se odnosi na putne troškove u zemlji (2.802 KM). Putovanja se uglavnom odnose na aktivnosti konsultacija u vezi sa izradom projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra, konsultacije sa Agencijom za javne nabavke BiH, Ministarstvom finansija i trezora BiH, organizaciju sjednica Upravnog odbora i sl.

⁵ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 5.061 KM, a odnose se na fiksne telefone (3.223 KM), mobilne telefone (931 KM), troškove interneta (405 KM) i poštanske usluge (503 KM).

Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona koristi direktor u iznosu do 120 KM mjesečno. Troškovi se kreću u okviru limita utvrđenog internim pravilnikom.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu od 11.171 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (6.926 KM), troškove osiguranja vozila (1.837 KM), troškove registracije vozila (915 KM) te troškove održavanja vozila (1.493 KM).

Upotreba službenih vozila uređena je internim pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenih vozila Memorijalnog centra.

Memorijalni centar raspolaže sa četiri vozila od kojih je jedno vozilo na raspolaganju direktoru, jedno se koristi za potrebe Službe Memorijalnog centra, dok se jedno vozilo ne koristi duži period (Ford-pikap iz 1994 god.). Jedno vozilo je u toku godine donirala Opština Srebrenica i Upravni odbor je donio odluku da se isti koristi za potrebe Upravnog odbora (predsjednika). Memorijalni centar nije imao troškova u vezi sa korištenjem ovog vozila.

- **Ugovorene usluge**

Ukupno ostvareni izdaci za ugovorene usluge u 2013. godini iznose 13.760 KM od čega se najznačajniji odnose na usluge medija (1.479 KM), ugovore o djelu (3.960 KM) te ugovore za privremene i povremene poslove (3.300 KM).

Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za računovodstvene poslove u vezi sa posebnim računima Memorijalnog centra (1.200 KM) te za usluge održavanja sistema centralnog grijanja (2.760 KM), dok je za vjerske usluge angažovano jedno lice po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove (3.300 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2013. godini iznosila su 1.191.542 KM od čega je iznos od 100.000 KM odobren Zakonom o budžetu, a iznos od 1.091.542 KM je obezbijeđen iz donatorskih sredstava uplaćenih prethodnih godina.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci u 2013. godini iznose 431.587 KM od čega je iz budžetskih sredstava realizovano 99.996 KM, a iz donatorskih sredstava 331.591 KM.

Izdaci se odnose na radove na sanaciji i adaptaciji prostora (dijela kompleksa objekata bivše Fabrike akumulatora) u svrhu audio - vizuelnih prezentacija i privremenog smještaja biblioteke, u sklopu izgradnje II faze Memorijalnog centra (323.325 KM), izradu i reviziju izvedbene dokumentacije za II fazu (44.270 KM) i nabavku namještaja za biblioteku i sobu za audio vizuelne prezentacije (63.992 KM).

Odlukom visokog predstavnika od 25.03.2003. godine, kojom je naložen prenos vlasništva nad Fabrikom akumulatora „AC“ a.d. Srebrenica na Fondaciju Srebrenica – Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica, definisano je i da se sva potrebna odobrenja čije davanje bi mogao zahtijevati opštinski ili drugi nadležni organ smatraju propisno i pravilno datim, a s ciljem da se obezbijedi izvršenje svega što je neophodno na uređenju zemljišta i građevinskim radovima kako bi Fabrika akumulatora mogla biti i ostati zauvijek spomen obilježje. Memorijalni centar je prije početka izgradnje II faze dostavio upit Opštini Srebrenica koja je zatražila mišljenje nadležnog entitetskog ministarstva⁷. Međutim, navedeno Ministarstvo smatra da izvođenje planiranih radova podrazumjeva pribavljanje urbanističke saglasnosti i odobrenja za izvođenje radova pod uslovima propisanim relevantnim zakonom o uređenju prostora u RS. Upravni odbor Memorijalnog centra je zatražio i od OHR-a tumačenje navedene odluke visokog predstavnika, koji je potvrdio navedenu odluku. Shodno tome upravni odbor je donio odluku da se radovi počnu izvoditi bez navedenih saglasnosti i odobrenja.

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Memorijalnog centra odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.473 KM) i stalna sredstva (15.958.879 KM) koja se sastoje od zemljišta 1.210.680 KM, zgrade 3.302.151 KM, mezarja 11.081.776 KM, opreme (145.489 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (218.783 KM).

Vrijednost zemljišta i objekata⁹ koja je evidentirana u knjigama je procijenjena vrijednost koju je izvršio nezavisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini. Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana za period 2000 -2013 godina.

U toku godine Memorijalnom centru je donirana oprema u vrijednosti od 54.364 KM, a radi se o putničkom vozilu i mašini za kupljenje otpada, prašine i lišća.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (130.594 KM), obaveze prema zaposlenim (43.584 KM) i izvori sredstava (15.958.879 KM). Obaveze iskazane sa stanjem na 31.12.2013. godine su izmirene u januaru 2014. godine. Izvršen je popis novčanih i stalnih sredstava te obaveza na 31.12.2013. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabavke

Analizom planiranih i izvršenih nabavki konstatovano je da je Memorijalni centar nabavke iz budžetskih sredstava realizovao uglavnom putem direktnih sporazuma. Iz donatorskih sredstava realizovana je nabavka sanacije betonskih kubusa putem konkurentskog postupka, radovi na sanaciji i adaptaciji prostora u svrhu audio - vizuelnih prezentacija i biblioteke putem otvorenog postupka te stručnog nadzora nad izvođenjem radova putem direktnog postupka. Nabavka radova na izradi i ugradnji 1.500 komada prednjih nišana za narednu godinu je u vrijeme obavljanja revizije bila u toku.

Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajniji nedostaci. Uspostavljena je praksa praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki.

⁷ Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske

⁸ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁹ 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 prenos 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.

9. Ostalo

• Novčane donacije

Pored budžetskih sredstava, Memorijalnom centru su na raspolaganju u 2013. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 1.094.624 KM, a koja su uplaćena ranijih godina. Nije bilo uplata sredstava od strane donatora u toku 2013. godine.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 333.289 KM ili 30% raspoloživih sredstava. Izdaci se odnose na rekonstrukciju i investiciono održavanje (223.329 KM), izrada studije izvodivosti (44.270 KM), nabavku opreme (63.992 KM) i izdatke za tekuće održavanje (1.698 KM).

Neurošena sredstva u iznosu 761.335 KM Memorijalni centar je prenio u narednu godinu.

• Sredstva na računima kod poslovnih banaka

U skladu sa Zakonom 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 prenosa Memorijalnom centru, sve dok se navedeni projekti ne okončaju. Stanje na ovim računima sa 31.12.2013. godine iznosilo je 5.814.364 KM.

Memorijalni centar trošenje sredstava koja su deponovana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebne finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Utvrđeno je da su ova sredstva u 2013. godini utrošena namjenski za projekte ukopa i podizanja nišana kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa su utrošena sredstva u iznosu 274.487 KM, a za radove izrade i postavljanja nišana 160.746 KM

10. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

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

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	632.000	0	632.000	614.943	97
Bruto plaće i naknade	462.000	-7.905	454.095	452.225	100
Naknade troškova zaposlenih	80.000		80.000	72.801	91
Putni troškovi	4.000		4.000	2.901	73
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	4.000	1.230	5.230	5.061	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	43.000		43.000	38.395	89
Nabavka materijala	8.000		8.000	7.565	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	7.841	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	2.585	12.585	12.557	100
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.837	61
Ugovorene i druge posebne usluge	10.000	4.090	14.090	13.760	98
2. Kapitalni izdaci	100.000	0	100.000	99.996	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	100.000		100.000	99.996	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	1.094.624	1.094.624	333.289	30
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		983.280	983.280	223.329	23
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		44.270	44.270	44.270	100
Nabavka opreme		63.992	63.992	63.992	100
Izdaci za tekuće održavanje		3.082	3.082	1.698	55
Ukupno (1+2+3+4+5)	732.000 KM	0	1.826.624	1.048.228	57

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2014. godine

Direktor:
Mersed Smajlović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

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

Tabela
II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.675	2.473	148
Novčana sredstva	1.675	2.473	148
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	15.314.112	15.958.879	104
Stalna sredstva	16.035.286	16.980.931	106
Ispravka vrijednosti	721.173	1.022.052	142
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	15.314.112	15.958.879	104
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	15.315.788	15.961.352	104

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	19.683	174.178	885
Kratkoročne tekuće obaveze	19.383	130.594	674
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	300	43.584	14.509
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	15.314.112	15.958.879	104
Izvori sredstava	15.314.112	15.958.879	104
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15.333.796	16.133.058	105
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2014. godine

Direktor:
Mersed Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica – Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 6.5.2014. godine

Direktor

Mersed Smajlović

