



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02//03-08-16-1-475/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	11
9.	Кореспонденција	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	13
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године** (у даљем тексту: Меморијални центар) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Меморијалног центра са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Меморијалног центра је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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



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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Меморијалног центра приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Меморијалног центра у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Меморијални центар је основан Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године.¹ Меморијални центар је правни сљедбеник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница, установљене Одлуком високог представника од 10. маја 2001. године. Меморијални центар је власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији.

У оквиру своје надлежности Меморијални центар обавља сљедеће послове: изградња и одржавање Меморијалног центра, пријем и исплата средстава за Меморијални центар, сарадња са сличним центрима, фондацијама и удружењима широм свијета, и друге активности од значаја за Меморијални центар.

Меморијалним центром управља Управни одбор од седам чланова који је одговоран Савјету министара БиХ. Управни одбор доноси статут и остале нормативне и подзаконске акте, усваја годишњи буџет и план активности, има финансијску одговорност и доноси све релевантне одлуке везане за рад Меморијалног центра, подноси извјештаје о годишњем активном и пасивном билансу стања Меморијалног центра Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ, бира директора Службе те обавља остале задатке који су неопходни за рад Меморијалног центра. Управном одбору у извршавању његових надлежности помаже Савјетодавна радна група чије чланове именује Управни одбор. Савјетодавна радна група састаје се по потреби и предлаже Управном одбору мјере којима се обезбјеђује законита и ефикасна реализација циљева Меморијалног центра. Одлуке које доноси Савјетодавна радна група нису обавезујуће за Управни одбор.

Меморијални центар има Службу која је одговорна Управном одбору и која обавља финансијске, правне, административне, техничке и друге организационе послове неопходне за рад Меморијалног центра и задатке које јој повјери Управни одбор.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Меморијалног центра за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на непостојање плана дјеловања у вези борбе против корупције те стратешког плана развоја. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Меморијални центар је доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Савјет министара БиХ је у октобру 2013. године именовао нове чланове Управног одбора Меморијалног центра.

Меморијални центар је донио властити Акциони план дјеловања против корупције.

¹ Одлуком високог представника за Босну и Херцеговину број: 53/07 од 25.06.2007. године, донесен је Закон о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године, Службени гласник БиХ, број: 49/07.



- **Препоруке чија је реализација у току:**

Меморијални центар је сачинио Нацрт стратешког плана развоја.

- **Нереализоване препоруке**

Управни одбор је поново финансијске извјештаје усвојио након њихове предаје надлежним институцијама.

3. Систем интерних контрола

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

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Меморијални центар је интерним актима одредио правила и ограничења потрошње те обезбједио досљедну примјену истих.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ³, Меморијални центар не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће исту обављати јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Меморијалним центром управља Управни одбор од седам чланова који је одговоран Савјету министара БиХ. Директор Службе руководи Службом Меморијалног центра и за свој рад одговара Управном одбору. Готово цијелу 2013. годину Управни одбор је функционисао са четири члана, од седам колико је прописано законом и којима је истекао мандат претходних година. Савјет министара БиХ је тек у октобру 2013. године именовао нових шест чланова. Члан Управног одбора којег именује Влада Републике Српске није никада именован.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2008. године и измјенама из 2010. године којим је предвиђено 29 запослених, а са 31.12.2013. године су била запослена 22 лица. Руководна мјеста по хијерархији су попуњена.

Оцјењивање запослених у складу са важећим законским и подзаконским прописима до сада није вршено. Такође, не посвећује се довољна пажња стручном усавршавању и обучавању запослених. Према финансијским показатељима није било издатака за стручно образовање нити су исти планирани. Поједини службеници су похађали обуке у организацији надлежне институције БиХ.

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

Препоручујемо руководству да више пажње посвети управљању људским ресурсима у свим аспектима усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима које требају бити у вези за стратешким циљевима институције.

4. Буџет

Меморијални центар је сачинио захтјев за буџетским средствима за 2013. годину у износу **732.000 КМ** на бази 22 запослена.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину ⁴ Меморијалном центру су одобрена средства из буџета у износу од **732.000 КМ** и 22 запослена. За текуће издатке су одобрена средства у износу 632.000 КМ, а за капиталне издатке 100.000 КМ.

Меморијалном центру су у току године на располагању била и донаторска средства пренешена из претходне године у износу 1.094.624 КМ тако да је укупни буџет Меморијалног центра за 2013. годину износио **1.826.624 КМ**.

У току године извршена је једна промјена структуре расхода коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање је извршено на начин да су издаци за бруто плате смањени у износу 7.905 КМ, а повећани су издаци за птт услуге (1.230 КМ), издаци за текуће одржавање (2.585 КМ) и уговорене услуге (4.090 КМ).

Извршење буџета Меморијалног центра са 31.12.2013. износило је **1.048.228 КМ** што је мање од одобреног буџета за 778.396 КМ, или што представља 57% реализације буџета.

Буџетска средства су реализована у износу 714.939 КМ или 98%, док су донаторска реализована у износу 333.289 КМ или 30%. Неутрошена донаторска средства су пренесена у наредну годину и биће утрошена за започети пројекат реконструкције и изградње II фазе Меморијалног центра.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

На основу препорука ревизије из претходне године, Меморијални центар је приступио изради стратешког плана развоја и изградње II фазе Меморијалног центра. У току ревизије нам је предочен Нацрт стратешког плана развоја за период 2014-2029. година.

Препоручујемо Меморијалном центру да настави са активностима око успостављања процеса стратешког планирања, те донесе средњорочни план рада институције са дефинисаним показатељима за праћење и процјену провођења плана.

План и програм рада-активности за 2013. годину је израђен у складу са надлежностима прописаним Законом о Меморијалном центру. Планирана је реализација активности укопа идентификованих посмртних остатака жртава, изградња мезарја, праћење активности реализације изградње друге фазе Меморијалног центра, одржавање комплекса Меморијалног центра.

⁴ Службени гласник БиХ, број 100/12



Извјештај о раду-активностима Меморијалног центра за 2013. годину усвојен је од стране Управног одбора. Најзначајније активности биле су: укуп 409 посмртних остатака идентификованих жртава и постављање нишана, активности на изради и ревизији главног пројекта за изградњу II фазе Меморијалног центра, активности на пројекту рестаурације и конзервације бетонских кубуса на главном улазу у Меморијални центар, радови на санацији и адаптацији и опремања дијела комплекса објекта бивше Фабрике акумулатора у сврху смјештаја собе за аудио - визуелне презентације и библиотеке, одржавање комплекса Меморијалног центра, сарадња са међународним организацијама те активности приступа потенцијалним донаторима и партнерима за наставак реализације II фазе Меморијалног центра.

- **Превенција корупције**

Меморијални центар је у складу са препорукама ревизије и Акционим планом за провођење Стратегије Савјета министара БиХ за борбу против корупције 2009-2014 године донио властити план дјеловања против корупције.

Препоручујемо Меморијалном центру да настави са активностима на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције изради План интегритета и успостави систем управљања ризицима од корупције те обезбиједи извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета⁵

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде са 31.12.2013. године износе 452.225 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износи 22 колико је одобрено Законом о буџету. У току 2013. године радни однос је засновало једно лице.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2013. години износе 72.801 КМ. Значајније накнаде се односе на накнаде за превоз (14.332 КМ), топли оброк (30.234 КМ) те регрес (5.702 КМ).

Меморијални центар се приликом исплата ревидираних накнада придржавао одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

⁵ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 и 32/13

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове износе 2.901 КМ, а највећи дио се односи на путне трошкове у земљи (2.802 КМ). Путовања се углавном односе на активности консултација у вези са изградом пројектне документације за изградњу друге фазе Меморијалног центра, консултације са Агенцијом за јавне набавке БиХ, Министарством финансија и трезора БиХ, организацију сједница Управног одбора и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 5.061 КМ, а односе се на фиксне телефоне (3.223 КМ), мобилне телефоне (931 КМ), трошкове интернета (405 КМ) и поштанске услуге (503 КМ).

Право на кориштење службених мобилних телефона користи директор у износу до 120 КМ мјесечно. Трошкови се крећу у оквиру лимита утврђеног интерним правилником.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу од 11.171 КМ. Трошкови се односе на издатке за гориво (6.926 КМ), трошкове осигурања возила (1.837 КМ), трошкове регистрације возила (915 КМ) те трошкове одржавања возила (1.493 КМ).

Употреба службених возила уређена је интерним правилником о условима и начину употребе службених возила Меморијалног центра.

Меморијални центар располаже са четири возила од којих је једно возило на располагању директору, једно се користи за потребе Службе Меморијалног центра, док се једно возило не користи дужи период (Форд-пикап из 1994 год.). Једно возило је у току године донирала Општина Сребреница и Управни одбор је донио одлука да се исти користи за потребе Управног одбора (предсједника). Меморијални центар није имао трошкова у вези са кориштењем овог возила.

- **Уговорене услуге**

Укупно остварени издаци за уговорене услуге у 2013. години износе 13.760 КМ од чега се најзначајнији односе на услуге медија (1.479 КМ), уговоре о дјелу (3.960 КМ) те уговоре за привремене и повремене послове (3.300 КМ).

Ангажовање особа по уговору о дјелу је вршено за рачуноводствене послове у вези са посебним рачунима Меморијалног центра (1.200 КМ) те за услуге одржавања система централног гријања (2.760 КМ), док је за вјерске услуге ангажовано једно лице по основу уговора за привремене и повремене послове (3.300 КМ).

6.2. Капитални издаци

Укупно расположива средства за капиталне издатке у 2013. години износила су 1.191.542 КМ од чега је износ од 100.000 КМ одобрен Законом о буџету, а износ од 1.091.542 КМ је обезбијеђен из донаторских средстава уплаћених претходних година.

Укупно остварени капитални издаци у 2013. години износе 431.587 КМ од чега је из буџетских средстава реализовано 99.996 КМ, а из донаторских средстава 331.591 КМ.

Издаци се односе на радове на санацији и адаптацији простора (дијела комплекса објекта бивше Фабрике акумулатора) у сврху аудио - визуелних презентација и привременог смјештаја библиотеке, у склопу изградње II фазе Меморијалног центра (323.325 КМ), израду и ревизију изведбене документације за II фазу (44.270 КМ) и набавку намјештаја за библиотеку и собу за аудио визуелне презентације (63.992 КМ).

Одлуком високог представника од 25.03.2003. године, којом је наложен пренос власништва над Фабриком акумулатора „АЦ“ а.д. Сребреница на Фондацију Сребреница – Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница, дефинисано је и да се сва потребна одобрења чије давање би могао захтјевати општински или други надлежни орган сматрају прописно и правилно датим, а с циљем да се обезбједи извршење свега што је неопходно на уређењу земљишта и грађевинским радовима како би Фабрика акумулатора могла бити и остати заувјек спомен обиљежје. Меморијални центар је прије почетка изградње II фазе доставио упит Општини Сребреница која је затражила мишљење надлежног ентитетског министарства⁷. Међутим, наведено Министарство сматра да извођење планираних радова подразумјева прибављање урбанистичке сагласности и одобрења за извођење радова под условима прописаним релевантним законом о уређењу простора у РС. Управни одбор Меморијалног центра је затражио и од ОНР-а тумачење наведене одлуке високог представника, који је потврдио наведену одлуку. Сходно томе управни одбор је донио одлуку да се радови почну изводити без наведених сагласности и одобрења.

7. Биланс стања⁸

Укупна актива Меморијалног центра односи се на новчана средства у благајни (2.473 КМ) и стална средства (15.958.879 КМ) која се састоје од земљишта 1.210.680 КМ, зграде 3.302.151 КМ, мезарја 11.081.776 КМ, опреме (145.489 КМ) и сталних средстава у облику права (218.783 КМ).

Вриједност земљишта и објеката⁹ која је евидентирана у књигама је процјењена вриједност коју је извршио независни експерт за процјену вриједности у 2009. години. Вриједност мезарја је акумулирана вриједност извршених радова укопа и изградње и постављања нишана за период 2000 -2013 година.

У току године Меморијалном центру је донирана опрема у вриједности од 54.364 КМ, а ради се о путничком возилу и машини за купљење отпада, прашине и лишћа.

⁷ Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске

⁸ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁹ Одлуком високог представника од 25.10.2000. године трајно је одређено земљиште у Поточарима за гробље и светиште на којем ће се подићи спомен обиљежје жртвама геноцида. Одлуком високог представника од 25.03.2003. године наложен је пренос власништва над Фабриком акумулатора „АЦ“ а.д. Сребреница и земљиштем на којем је Фабрика акумулатора изграђена на Фондацију Сребреница –Поточари спомен обиљежје и мезарје трајно као мјесто за спомен обиљежје и употребу за сврхе спомен обиљежја.

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (130.594 КМ), обавезе према запосленим (43.584 КМ) и извори средстава (15.958.879 КМ). Обавезе исказане са стањем на 31.12.2013. године су измирене у јануару 2014. године.

Извршен је попис новчаних и сталних средстава те обавеза на 31.12.2013. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

8. Јавне набавке

Анализом планираних и извршених набавки констатовано је да је Меморијални центар набавке из буџетских средстава реализовао углавном путем директних споразума. Из донаторских средстава реализована је набавка санације бетонских кубуса путем конкурентског поступка, радови на санацији и адаптацији простора у сврху аудио - визуелних презентација и библиотеке путем отвореног поступка те стручног надзора над извођењем радова путем директног поступка. Набавка радова на изради и уградњи 1.500 комада предњих нишана за наредну годину је у вријеме обављања ревизије била у току.

За ревидиране процедуре јавних набавки нису уочени значајнији недостаци. Успостављена је пракса праћења реализације уговора закључених по проведеним поступцима јавних набавки.

9. Остало

• Новчане донације

Поред буџетских средстава, Меморијалном центру су на располагању у 2013. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 1.094.624 КМ, а која су уплаћена ранијих година. Није било уплата средстава од стране донатора у току 2013. године.

Укупно извршење донаторских средстава износи 333.289 КМ или 30% расположивих средстава. Издаци се односе на реконструкцију и инвестиционо одржавање (223.329 КМ), израда студије изводивости (44.270 КМ), набавку опреме (63.992 КМ) и издатке за текуће одржавање (1.698 КМ).

Неутрошена средства у износу 761.335 КМ Меморијални центар је пренио у наредну годину.

• Средства на рачунима код пословних банака

У складу са Законом о Меморијалном центру, Меморијални центар је власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница. Према одредбама члана 26. наведеног закона, средства Фондације која су намијењена за пројекте укопа и подизања нишана, а депонована су на рачунима код пословних банака, остају на наведеним рачунима након преноса Меморијалном центру, све док се наведени пројекти не окончају. Стање на овим рачунима са 31.12.2013. године износило је 5.814.364 КМ.

Меморијални центар трошење средстава која су депонована код пословних банака посебно евидентира у својим пословним књигама те сачињава посебне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Федерације БиХ.



Утврђено је да су ова средства у 2013. години трошена намјенски за пројекте укола и подизања нишана како је прописано Законом о Меморијалном центру. За услуге укола су утрошена средства у износу 274.487 КМ, а за радове израде и постављања нишана 160.746 КМ

10. Кореспонденција

Меморијални центар није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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

