



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-509/15

Sarajevo, juni 2015. 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	9
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Ostalo	10
10.	Korespondencija.....	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	12
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. 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 2014. 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 2014. 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, 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim 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 prijevare 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 također 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 drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. 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 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 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerise 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:**

Memorijalni centar je u 2014. godini izradio plan integriteta i donio Uputstvo o uslovima i načinu podnošenja interne prijave zaposlenih u Memorijalnom centru zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije.

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.

Usvojen je srednjoročni plan rada institucije sa definisanim pokazateljima za praćenje i procjenu provođenja plana.

U 2014. godini izvršeno je ocjenjivanje zaposlenih, a u srednjoročni plan rada inkorporirani su i razvoj ljudskih resursa i poboljšanje vještina zaposlenih.

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. Član Upravnog odbora kojeg imenuje Vlada Republike Srpske nije nikada imenovan.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2014. godine kojim je predviđeno 34 zaposlena, a sa 31.12.2014. godine su bila zaposlena 22 lica. Rukovodna mjesta po hijerarhiji su popunjena. U 2014. godini izvršeno je ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima.

- **Prevenција korupcije**

Memorijalni centar je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije donio Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2011.-2014. godina. Memorijalni centar je sačinio Izvještaj o implementaciji akcionog plana borbe protiv korupcije i 20.01.2015. godine dostavio Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2013. godinu, Memorijalni centar je izradio Plan integriteta koji je usvojio Upravni odbor 10.09.2014. godine na čiji tekst je prethodno Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala pozitivno mišljenje. U 2014. godini, donesen je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁴ Memorijalnom centru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **704.000 KM**. Usljed elementarne nepogode koja je zahvatila područja Bosne i Hercegovine, Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Memorijalnom centru je umanjen budžet na poziciji rekonstrukcija i investiciono održavanje za **7.000 KM**.

Pored budžetskih sredstava, Memorijalnom centru su na raspolaganju u 2014. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 1.555.579 KM, od kojih je 761.333 KM preneseno iz ranijih godina, a u toku 2014. godine od strane donatora uplaćeno je 794.246 KM. Dakle ukupni budžet Memorijalnog centra za 2014. godinu iznosio je **2.252.579 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 smanjeni izdaci za energiju i komunalne iznose (3.269 KM) i izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa (1.481 KM), a povećani su izdaci za PTT usluge (500 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.150 KM), ugovorene usluge (1.800 KM) i nabavku materijala (300 KM).

Izvršenje budžeta Memorijalnog centra sa 31.12.2014. iznosilo je **813.349 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 1.439.230 KM, ili što predstavlja 36% realizacije budžeta.

Budžetska sredstva su realizovana u iznosu 671.305 KM ili 96%, dok su donatorska realizovana u iznosu 142.043 KM ili 9%. 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 izvještavanje o radu

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

Upravni odbor Memorijalnog centra je u 2014. godini usvojio Strateški plan razvoja i izgradnje II faze Memorijalnog centra za period 2014-2024 na osnovu kojeg je Memorijalni centar izradio srednjoročni plan rada i izgradnje II faze Memorijalnog centra za period 2014-2017 kojim su utvrđeni strateški ciljevi poslovanja, a koji su uglavnom vezani za izgradnju druge faze Memorijalnog centra te razvoj ljudskih resursa i poboljšanje vještina zaposlenika.

Plan i program rada-aktivnosti za 2014. godinu je izrađen u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka žrtava, izgradnja mezarja, praćenje aktivnosti realizacije izgradnje druge faze Memorijalnog centra, održavanje kompleksa Memorijalnog centra.

Izvještaj o radu-aktivnostima Memorijalnog centra za 2014. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora 10.03.2015. godine. Najznačajnije aktivnosti bile su: ukop 175 posmrtnih ostataka identifikovanih žrtava i postavljanje nišana, okončanje aktivnosti na projektu restauracije i konzervacije betonskih kubusa na glavnom ulazu u Memorijalni centar, te radova na sanaciji i adaptaciji i opremanju dijela kompleksa objekata bivše Fabrike akumulatora u svrhu smještaja sobe za audio - vizuelne prezentacije i biblioteke, održavanje kompleksa Memorijalnog centra, realizovan je projekat Međunarodnog ljetnog univerziteta, saradnja sa

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

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

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade sa 31.12.2014. godine iznose 453.468 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosi 22 koliko je odobreno Zakonom o budžetu.

Obračun plata i naknada iz plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2014. godini iznose 75.511 KM. Značajnije naknade se odnose na naknade za prijevoz (14.319 KM), topli obrok (30.736 KM) te regres (6.602 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 2.208 KM, a odnose se na putne troškove u zemlji. Putovanja se uglavnom odnose na aktivnosti konsultacija sa Agencijom za javne nabavke BiH, Ministarstvom finansija i trezora BiH, organizaciju sjednica Upravnog odbora i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 5.270 KM, a odnose se na fiksne telefone (2.886 KM), mobilne telefone (822 KM), troškove interneta (1.054 KM) i poštanske usluge (508 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 13.611 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (7.099 KM), troškove osiguranja vozila (1.518 KM) i troškove održavanja vozila (4.332 KM).

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

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13

Memorijalni centar raspolaže sa četiri vozila od kojih je jedno vozilo na raspolaganju direktoru, jedno se koristi za potrebe upravnog odbora (predsjednika), jedno za potrebe Službe Memorijalnog centra, dok se jedno vozilo ne koristi duži period (Ford-pikap iz 1994 god).

- **Ugovorene usluge**

Ukupno ostvareni izdaci za ugovorene usluge u 2014. godini iznose 11.489 KM od čega se najznačajniji odnose na usluge medija (1.761 KM), ugovore o djelu (neto iznos 1.200 KM) te ugovore za privremene i povremene poslove (3.595 KM).

Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za računovodstvene poslove u vezi sa posebnim računima Memorijalnog centra (1.200 KM), dok je za vjerske usluge angažovano jedno lice po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove (3.595 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini iznosila su 1.596.306 KM od čega je iznos od 59.000 KM odobren Zakonom o budžetu, a iznos od 1.537.306 KM je osiguran iz donatorskih sredstava.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci u 2014. godini iznose 196.490 KM od čega je iz budžetskih sredstava realizovano 58.999 KM, a iz donatorskih sredstava 137.491 KM.

Izdaci se odnose na radove na sanaciji i adaptaciji prostora (dijela kompleksa objekata bivše Fabrike akumulatora) u svrhu audio – vizuelnih prezentacija i smještaj portirnice, u sklopu izgradnje II faze Memorijalnog centra (103.108 KM), nabavku opreme za biblioteku (45.597 KM), nabavku muzejskih eksponata – kubusi (42.754 KM) i nabavku softvera za biblioteku (5.031 KM).

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Memorijalnog centra odnosi se na novčana sredstva u blagajni (4.517 KM), kratkoročna potraživanja (591 KM) i stalna sredstva (16.122.869 KM) koja se sastoje od zemljišta (1.210.680 KM), zgrade (3.175.199 KM), mezarja (11.298.965 KM), opreme (214.211 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (223.814 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 -2014 godina.

U toku godine Memorijalnom centru je donirana oprema u vrijednosti od 60.604 KM, a radi se o kompjuterskoj opremi, opremi za prijenos podataka i glasa i namještaju.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (60.833 KM), obaveze prema zaposlenim (43.397 KM) i izvori sredstava (16.122.869 KM). Obaveze iskazane sa stanjem na 31.12.2014. godine su izmirene u januaru 2014. godine.

⁸ Bilans stanja na 31.12.2014. 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 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.

Izvršen je popis novčanih i stalnih sredstava, obaveza i potraživanja na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Memorijalnog centra tokom 2014. godine izvršeno je 7 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 2.585.755 KM, od toga 4 otvorena postupka i 3 konkurentna postupka. Također, jedan dio nabavki u iznosu od 21.755 KM proveden je direktnim sporazumom. Memorijalni centar je nabavke iz budžetskih sredstava realizovao putem direktnih sporazuma dok su iz donatorskih sredstava putem otvorenog postupka realizovane nabavke radova na izradi i ugradnji 1.500 komada prednjih nišana u Memorijalnom centru Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995, usluga ukopa, izvođenja radova na sanaciji i adaptaciji dijela objekta bivše laboratorije-adaptacija prostora u svrhu smještaja Muzeja (Komanda Holandskog bataljona) u sklopu izgradnje II faze Memorijalnog centra Srebrenica i izvođenja radova na sanaciji i adaptaciji objekta portirnice u sklopu izgradnje II faze Memorijalnog centra Srebrenica – Potočari. Konkurentskim postupkom iz donatorskih sredstava realizovane su nabavke opreme za biblioteku, nabavka usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova i Izrada projektne dokumentacije za ugradnju video nadzornog sistema.

Procesom revizije javnih nabavki nisu uočeni značajniji nedostaci. Memorijalni centar je uspostavio praksu praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki.

9. Ostalo

• Novčane donacije

Pored budžetskih sredstava, Memorijalnom centru su na raspolaganju u 2014. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 1.555.579 KM, od kojih je 761.333 KM preneseno iz ranijih godina, a u toku 2014. godine od strane donatora uplaćeno je 794.246 KM.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 142.043 KM. Izdaci se odnose na rekonstrukciju i investiciono održavanje (50.109 KM), nabavku softvera za biblioteku (5.031 KM), nabavku opreme (82.350 KM), nabavku materijala (3.953 KM) i izdatke za tekuće održavanje (600 KM).

Neurošena sredstva u iznosu 1.413.536 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 prijenosa Memorijalnom centru, sve dok se navedeni projekti ne okončaju. Stanje na ovim računima sa 31.12.2014. godine iznosilo je 5.918.208 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 2014. godini utrošena namjenski u iznosu od 225.419 KM za projekte ukopa i podizanja nišana kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa su utrošena sredstva u iznosu od 121.027 KM, a za radove izrade i postavljanja nišana 104.352 KM.

10. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

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

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	638.000	0	638.000	612.307	96
Bruto plaće i naknade	465.000		465.000	453.468	98
Naknade troškova zaposlenih	83.000		83.000	75.511	91
Putni troškovi	4.000		4.000	2.208	55
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	5.000	500	5.500	5.270	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	43.000	-3.269	39.731	35.995	91
Nabavka materijala	8.000	300	8.300	8.262	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	7.743	97
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	2.150	11.150	10.842	97
Izdaci za osiguranje	3.000	-1.481	1.519	1.518	100
Ugovorene i druge posebne usluge	10.000	1.800	11.800	11.489	97
2. Kapitalni izdaci	66.000	-7.000	59.000	58.998	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	6.000		6.000	5.999	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	60.000	-7.000	53.000	53.000	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	1.555.579	1.555.579	142.043	9
Nabavka materijala		3.954	3.954	3.953	100
Izdaci za tekuće održavanje		11.720	11.720	0	
Ugovorene i druge posebne usluge		2.600	2.600	600	23
Nabavka opreme		184.610	184.610	82.350	45
Nabavka sredstava u obliku prava		5.031	5.031	5.031	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		1.347.664	1.347.664	50.109	4
Ukupno (1+2+3+4+5)	704.000	1.548.579	2.252.579	813.348	36

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02. 2015. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

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

Tabela
II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.473	5.108	207
Novčana sredstva	2.473	4.517	183
Kratkoročna potraživanja		591	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	15.958.879	16.122.869	101
Stalna sredstva	16.980.931	17.458.393	103
Ispravka vrijednosti	1.022.052	1.335.524	131
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	15.958.879	16.122.869	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	15.961.352	16.127.976	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	174.179	104.230	60
Kratkoročne tekuće obaveze	130.594	60.833	47
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	43.584	43.397	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	15.958.879	16.122.869	101
Izvori sredstava	15.958.879	16.122.869	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16.133.058	16.227.099	101
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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. 2015. 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** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 07.05.2014.

Direktor

Mersed Smajlović