



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ 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, lipanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
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 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 2014. 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 2014. 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 internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji 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 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 izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 interne 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 internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost



uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Memorijalnog centra u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

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, 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 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 nužni 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 nužne 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Memorijalni centar je dostavio odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Memorijalni centar je u 2014. godini izradio plan integriteta i donio Naputak o uvjetima i načinu podnošenja interne prijave uposlenih 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 definiranim pokazateljima za praćenje i procjenu provođenja plana.

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

3. Sustav internih kontrola

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

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

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH³, Memorijalni centar ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će istu obavljati jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija 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.

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2014. godine kojim je predviđeno 34 uposlena, a sa 31.12.2014. godine su bila uposlena 22 lica. Rukovodna mjesta po hijerarhiji su popunjena. U 2014. godini izvršeno je ocjenjivanje uposlenih sukladno s važećim zakonskim i podzakonskim propisima.

- **Prevenција korupcije**

Memorijalni centar je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskim planom za provedbu strategije za borbu protiv korupcije donio Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2011.–2014. godina. Memorijalni centar je sačinio Izvješće o provedbi Akcijskog plana borbe protiv korupcije i 20.01.2015. godine dostavio Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Prema preporukama iz Izvješća 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. Proračun

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

Pored proračunskih 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 tijeku 2014. godine od strane donatora uplaćeno je 794.246 KM. Dakle ukupni proračun Memorijalnog centra za 2014. godinu iznosio je **2.252.579 KM**.

U tijeku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo financija 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 nabavu 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 realizirana u iznosu 671.305 KM ili 96%, dok su donatorska realizirana 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 izvješće o radu**

Upravni odbor Memorijalnog centra je u 2014. godini usvojio Strateški plan razvoja i izgradnje II. faze Memorijalnog centra za razdoblje 2014-2024 na temelju 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 uposlenika.

Plan i program rada-aktivnosti za 2014. 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.

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 identificiranih 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 - vizualne prezentacije i knjižnice, održavanje kompleksa Memorijalnog centra, realiziran je projekat Međunarodnog ljetnog sveučilišta, suradnja 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 proračuna⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 odredaba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog 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 konzultacija 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 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 uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu 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).

Uporaba službenih vozila uređena je internim pravilnikom o uvjetima i načinu upotrebe službenih vozila Memorijalnog centra.

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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 duže razdoblje (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).

Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za računovodstvene poslove u svezi s posebnim računima Memorijalnog centra (1.200 KM), dok je za vjerske usluge angažirana jedna osoba temeljem 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 proračunu, 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 proračunskih sredstava realizirano 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 – vizualnih prezentacija i smještaj portirnice, u sklopu izgradnje II. faze Memorijalnog centra (103.108 KM), nabavu opreme za knjižnicu (45.597 KM), nabavu muzejskih eksponata – kubusi (42.754 KM) i nabavu softvera za knjižnicu (5.031 KM).

7. Bilanca 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 neovisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini. Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana za razdoblje 2000.-2014. godina.

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

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (60.833 KM), obveze prema uposlenim (43.397 KM) i izvori sredstava (16.122.869 KM). Obveze iskazane sa stanjem na 31.12.2014. godine su izmirene u siječnju 2014. godine.

⁸ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tablici II. u privitku Izvješću.

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 uporabu za svrhe spomen obilježja.

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

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Memorijalnog centra tokom 2014. godine izvršeno je 7 postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti od 2.585.755 KM, od toga 4 otvorena postupka i 3 konkurentska postupka. Također, jedan dio nabava u iznosu od 21.755 KM proveden je izravnim sporazumom. Memorijalni centar je nabave iz proračunskih sredstava realizirao putem izravnih sporazuma dok su iz donatorskih sredstava putem otvorenog postupka realizirani nabava 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 (zapovjedništvo Nizozemskog 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 realizirane su nabava opreme za biblioteku, nabava usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova i Izrada projektne dokumentacije za ugradnju video nadzornog sustava.

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

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 investicijsko održavanje (50.109 KM), nabavu softvera za biblioteku (5.031 KM), nabavu opreme (82.350 KM), nabavu 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

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 članka 26. Navedenog zakona, sredstva Fondacije koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponirana 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 deponirana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebna finansijska izvješća sukladno Zakonu 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 izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Član tima za
financijsku reviziju**

Enes Alić, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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