



ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ
1995. ГОДИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-509/15

Сарајево, јуни 2015. 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	9
7. Биланс стања	9
8. Јавне набавке	10
9. Остало	10
10. Кореспонденција	11
III ПРИЛОГ	12
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	12
Преглед расхода буџета за 2014. годину	
Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. 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 2014. 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, 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим 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 другим 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 другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Меморијалног центра приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 30.06.2015. 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 2013. годину и изразила позитивно мишљење. У Извјештају о ревизији за 2013. 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:**

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.



Меморијални центар је у 2014. години израдио план интегритета и донио Упутство о условима и начину подношења интерне пријаве запослених у Меморијалном центру због сумње или околности постојања корупције.

Усвојен је средњорочни план рада институције са дефинисаним показатељима за праћење и процјену провођења плана.

У 2014. години извршено је оцјењивање запослених, а у средњорочни план рада инкорпорирани су и развој људских ресурса и побољшање вјештина запослених.

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 подразумева 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 обезбиједио 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. Члан Управног одбора којег именује Влада Републике Српске није никада именован.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2014. године којим је предвиђено 34 запослена, а са 31.12.2014. године су била запослена 22 лица. Руководна мјеста по хијерархији су попуњена. У 2014. години извршено је оцјењивање запослених у складу са важећим законским и подзаконским прописима.

• Превенција корупције

Меморијални центар је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције донио Акциони план за борбу против корупције за период 2011.-2014. година. Меморијални центар је сачинио Извјештај о имплементацији акционог плана борбе против корупције и 20.01.2015. године доставио Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

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

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

Према препорукама из Извјештаја о ревизији за 2013. годину, Меморијални центар је израдио План интегритета који је усвојио Управни одбор 10.09.2014. године на чији текст је претходно Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције дала позитивно мишљење. У 2014. години, донесен је и Правилник о интерном пријављивању корупције.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁴ Меморијалном центру су одобрена средства из буџета у износу од **704.000 КМ**. Услјед елементарне непогоде која је захватила подручја Босне и Херцеговине, Законом о измјенама и допунама закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Меморијалном центру је умањен буџет на позицији реконструкција и инвестиционо одржавање за **7.000 КМ**.

Поред буџетских средстава, Меморијалном центру су на располагању у 2014. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 1.555.579 КМ, од којих је 761.333 КМ пренесено из ранијих година, а у току 2014. године од стране донатора уплаћено је 794.246 КМ. Дакле укупни буџет Меморијалног центра за 2014. годину износио је **2.252.579 КМ**.

У току године извршена је једна промјена структуре расхода коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурирање је извршено на начин да су смањени издаци за енергију и комуналне износе (3.269 КМ) и издаци за осигурање и трошкове платног промета (1.481 КМ), а повећани су издаци за ПТТ услуге (500 КМ), издаци за текуће одржавање (2.150 КМ), уговорене услуге (1.800 КМ) и набавку материјала (300 КМ).

Извршење буџета Меморијалног центра са 31.12.2014. износило је **813.349 КМ** што је мање од одобреног буџета за 1.439.230 КМ, или што представља 36% реализације буџета.

Буџетска средства су реализована у износу 671.305 КМ или 96%, док су донаторска реализована у износу 142.043 КМ или 9%. 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

Управни одбор Меморијалног центра је у 2014. години усвојио Стратешки план развоја и изградње II фазе Меморијалног центра за период 2014-2024 на основу којег је Меморијални центар израдио средњорочни план рада и изградње II фазе Меморијалног центра за период 2014-2017 којим су утврђени стратешки циљеви пословања, а који су углавном везани за изградњу друге фазе Меморијалног центра те развој људских ресурса и побољшање вјештина запосленика.

⁴ Службени гласник БиХ, број 104/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 60/14

План и програм рада-активности за 2014. 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.

Извјештај о раду-активностима Меморијалног центра за 2014. годину усвојен је од стране Управног одбора 10.03.2015. године. Најзначајније активности биле су: укуп 175 посмртних остатака идентифицираних жртава и постављање нишана, окончање активности на пројекту рестаурације и конзервације бетонских кубуса на главном улазу у Меморијални центар, те радова на санацији и адаптацији и опремању дијела комплекса објекта бивше Фабрике акумулатора у сврху смјештаја собе за аудио - визуелне презентације и библиотеке, одржавање комплекса Меморијалног центра, реализован је пројекат Међународног љетног универзитета, сарадња са међународним организацијама те активности приступа потенцијалним донаторима и партнерима за наставак реализације II фазе Меморијалног центра.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плаће**

Укупно остварене бруто плаће и накнаде са 31.12.2014. године износе 453.468 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2014. године износи 22 колико је одобрено Законом о буџету.

Обрачун плата и накнада из плаћа извршен је у складу са Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ⁷.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2014. години износе 75.511 КМ. Значајније накнаде се односе на накнаде за превоз (14.319 КМ), топли оброк (30.736 КМ) те регрес (6.602 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове износе 2.208 КМ, а односе се на путне трошкове у земљи. Путовања се углавном односе на активности консултација са Агенцијом за јавне набавке БиХ, Министарством финансија и трезора БиХ, организацију сједница Управног одбора и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 и 32/13



Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 5.270 КМ, а односе се на фиксне телефоне (2.886 КМ), мобилне телефоне (822 КМ), трошкове интернета (1.054 КМ) и поштанске услуге (508 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 13.611 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (7.099 КМ), трошкове осигурања возила (1.518 КМ) и трошкове одржавања возила (4.332 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 управног одбора (предсједника), једно за потребе Службе Меморијалног центра, док се једно возило не користи дужи период (Форд-пикап из 1994 год).

- **Уговорене услуге**

Укупно остварени издаци за уговорене услуге у 2014. години износе 11.489 КМ од чега се најзначајнији односе на услуге медија (1.761 КМ), уговоре о дјелу (нето износ 1.200 КМ) те уговоре за привремене и повремене послове (3.595 КМ).

Ангажовање особа по уговору о дјелу је вршено за рачуноводствене послове у вези са посебним рачунима Меморијалног центра (1.200 КМ), док је за вјерске услуге ангажовано једно лице по основу уговора за привремене и повремене послове (3.595 КМ).

6.2. Капитални издаци

Укупно расположива средства за капиталне издатке у 2014. години износила су 1.596.306 КМ од чега је износ од 59.000 КМ одобрен Законом о буџету, а износ од 1.537.306 КМ је обезбијеђен из донаторских средстава.

Укупно остварени капитални издаци у 2014. години износе 196.490 КМ од чега је из буџетских средстава реализовано 58.999 КМ, а из донаторских средстава 137.491 КМ.

Издаци се односе на радове на санацији и адаптацији простора (дијела комплекса објеката бивше Фабрике акумулатора) у сврху аудио – визуелних презентација и смјештај портирнице, у склопу изградње II фазе Меморијалног центра (103.108 КМ), набавку опреме за библиотеку (45.597 КМ), набавку музејских експоната – кубуси (42.754 КМ) и набавку софтвера за библиотеку (5.031 КМ).

7. Биланс стања⁸

⁸ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупна актива Меморијалног центра односи се на новчана средства у благајни (4.517 КМ), краткорочна потраживања (591 КМ) и стална средства (16.122.869 КМ) која се састоје од земљишта (1.210.680 КМ), зграде (3.175.199 КМ), мезарја (11.298.965 КМ), опреме (214.211 КМ) и сталних средстава у облику права (223.814 КМ).

Вриједност земљишта и објеката⁹ која је евидентирана у књигама је процијењена 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 -2014 година.

У току године Меморијалном центру је донирана опрема у вриједности од 60.604 КМ, а ради се о компјутерској опреми, опреми за пренос података и гласа и намјештају.

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (60.833 КМ), обавезе према запосленим (43.397 КМ) и извори средстава (16.122.869 КМ). Обавезе исказане са стањем на 31.12.2014. године су измирене у јануару 2014. године.

Извршен је попис новчаних и сталних средстава, обавеза и потраживања на 31.12.2014. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Меморијалног центра током 2014. године извршено је 7 поступака јавних набавки укупне вриједности од 2.585.755 КМ, од тога 4 отворена поступка и 3 конкурентска поступка. Такође, један дио набавки у износу од 21.755 КМ проведен је директним споразумом. Меморијални центар је набавке из буџетских средстава реализовао путем директних споразума док су из донаторских средстава путем отвореног поступка реализоване набавке радова на изради и уградњи 1.500 комада предњих нишана у Меморијалном центру Сребреница - Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995, услуга укопа, извођења радова на санацији и адаптацији дијела објекта бивше лабораторије-адаптација простора у сврху смјештаја Музеја (Команда Холандског батаљона) у склопу изградње II фазе Меморијалног центра Сребреница и извођења радова на санацији и адаптацији објекта портирнице у склопу изградње II фазе Меморијалног центра Сребреница – Поточари. Конкурентским поступком из донаторских средстава реализоване су набавка опреме за библиотеку, набавка услуга стручног надзора над извођењем радова и Израда пројектне документације за уградњу видео надзорног система.

Процесом ревизије јавних набавки нису уочени значајнији недостаци. Меморијални центар је успоставио праксу праћења реализације уговора закључених по проведеним поступцима јавних набавки.

9. Остало

- Новчане донације

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 пријенос власништва над Фабриком акумулатора „АЦ“ д.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.



Поред буџетских средстава, Меморијалном центру су на располагању у 2014. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 1.555.579 КМ, од којих је 761.333 КМ пренесено из ранијих година, а у току 2014. године од стране донатора уплаћено је 794.246 КМ.

Укупно извршење донаторских средстава износи 142.043 КМ. Издаци се односе на реконструкцију и инвестиционо одржавање (50.109 КМ), набавку софтвера за библиотеку (5.031 КМ), набавку опреме (82.350 КМ), набавку материјала (3.953 КМ) и издатке за текуће одржавање (600 КМ).

Неутрошена средства у износу 1.413.536 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 31.12.2014. године износило је 5.918.208 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 2014. години утрошена намјенски у износу од 225.419 КМ за пројекте укопа и подизања нишана како је прописано Законом о Меморијалном центру. За услуге укопа су утрошена средства у износу од 121.027 КМ, а за радове израде и постављања нишана 104.352 КМ.

10. Кореспонденција

Меморијални центар није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Влатко Малбашевић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

**Члан тима за
финансијску ревизију**

Енес Алић, 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 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