URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI BOSNE I HERCEGOVINE SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995.

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-702/17

Sarajevo, juni 2017. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 3

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI ZA REVIZIJU 6

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 7

1. Uvod 7

2. Realizacija ranijih preporuka 7

3. Sistem internih kontrola 7

4. Budžet i izvještavanje 8

5. Izvršenje budžeta 9

6. Bilans stanja 9

7. Javne nabavke 10

8. Ostalo 10

9. Komentari 12

Prilozi 12

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Bosne i Hercegovine Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. za 2016. godinu (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Memorijalnog centra odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Memorijalnog centra 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 prosudbi 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 uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

[1] U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Memorijalnog centra za 2016. godinu**,** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti[2]. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Memorijalnog centra za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

[2] Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 23.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III 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.[3] 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.

Sjedište Memorijalnog centra je u Srebrenici.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Memorijalnog centra za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju nisu date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

3. Sistem internih kontrola

Memorijalni centar je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija Službe uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je Vijeće ministara BiH usvojilo u 2016. godini. Istim su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca. Poslovi iz nadležnosti Službe utvrđeni su u

3 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.

sljedećim organizacionim jedinicama i to: Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije.

Finansijsko upravljanje i kontrola: U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[4], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama, Upravni odbor Memorijalnog centra je odlukom od 20.05.2015. godine prenio ovlaštenja direktoru Službe Memorijalnog centra za provođenje svih aktivnosti i postupaka za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) u Memorijalnom centru. Direktor Službe je rješenjima imenovao rukovodioca odgovornog za FUK i koordinaciju uspostavljanja procesa upravljanja rizicima te radnu grupu za uvođenje i razvoj sistema FUK-a. Urađene su procedure za FUK, registar propisa, popis poslovnih procesa i podprocesa, mapa poslovnih procesa, obrazac za procjenu rizika i registar rizika.
Obrazac Godišnjeg izvještaja o FUK-u za 2016. godinu Memorijalni centar je dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu FUK u institucijama BiH[5].

Stvaranjem podloge za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole nastaviti sa aktivnostima uz osiguranje kontinuiranog praćenja u svrhu procjenjivanja funkcionisanja sistema.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[6] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[7], internu reviziju u Memorijalnom centru obavlja Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH u 2016. godini je uradila reviziju procesa upravljanja ljudskim resursima i procesa plaće i naknade zaposlenih. Po okončanju i dostavljanju Izvještaja o reviziji Memorijalni centar je uradio Plan aktivnosti za postupanje po datim preporukama.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu[8] Memorijalnom centru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 891.000 KM (tekući izdaci 738.000 KM, kapitalni izdaci 3.000 KM i tekući grantovi drugim nivoima vlasti 150.000 KM). U toku godine Memorijalnom centru su na raspolaganju bila i sredstva donacija u iznosu od 996.075 KM, tako da je Memorijalni centar u 2016. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od **1.887.075 KM**.

Na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, od 16.10.2016. godine, izvršeno je restrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 30.730 KM i to na način da su umanjeni izdaci za tekuće održavanje 30.000 KM i izdaci za energiju i komunalne usluge 730 KM, a uvećane su budžetske pozicije kapitalnih izdataka i to rekonstrukcija i investiciono održavanje 30.000 KM i nabavka opreme 730 KM.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Memorijalni centar je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu usvojio je Upravni odbor Memorijalnog centra. Također, Godišnji

[4] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[5] Službeni glasnik BiH, broj 77/15
[6] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 и 32/12
[7] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[8] Službeni glasnik BiH, broj 101/15

izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Memorijalnog centra za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Memorijalnog centra za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 799.268 KM, što u odnosu na odobreni budžet predstavlja ostvarenje od 42%. Budžetska sredstva su realizovana u iznosu od 795.086 KM ili 89% u odnosu na odobreni budžet za neposrednu potrošnju, dok su donatorska sredstva realizovana u iznosu od 4.182 KM ili 1% u odnosu na raspoloživa donatorska sredstva. Neutrošena donatorska sredstva se odnose na projekt rekonstrukcije i izgradnje II faze Memorijalnog centra i bit će prenesena u narednu godinu.

Sredstva u iznosu od 150.000 KM odobrena Memorijalnom centru kao tekući grant drugim nivoima vlasti predstavlja transfer Općini Srebrenica za obilježavanje godišnjice stradanja u Srebrenici „sigurnoj zoni UN-a“. Sredstva su transferisana Općini Srebrenica u skladu s instrukcijama o uplati.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (458.721 KM), naknade zaposlenih (75.920 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (32.260 KM), ugovorene i druge posebne usluge (9.985 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (29.999 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća ostvarene su sa 31.12.2016. godine u iznosu od 458.721 KM. U toku godine putem javnog konkursa izvršen je prijem jednog državnog službenika i jednog zaposlenika. Broj zaposlenih na 31.12.2016. godine iznosio je 24 zaposlena koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih u 2016. godini.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje (kapitalni izdaci) odnose se na rekonstrukciju i uređenje mezarja i realizovani su u iznosu od 29.999 KM, što je 100% u odnosu na planirani iznos od 30.000 KM. Realizacija se odnosi na uplatu ugovorenog avansa u iznosu od 15.649,50 KM za izvođenje radova IV faze na izradi i ugradnji prednjih šehidskih nišana i na zemljane radove, tj. ručno nasipanje zemlje poslije izvedenih betonskih i kamenorezačkih radova i na nabavku materijala, izradu i ugradnju prednjeg šehidskog nišana u iznosu od 14.349,53 KM. Izvođenje radova na izradi i ugradnji prednjih šehidskih nišana je izvršeno na osnovu Ugovora zaključenog 14.07.2014. godine na period od tri godine na osnovu provedene procedure javne nabavke.

6. Bilans stanja

Aktiva Memorijalnog centra odnosi se na novčana sredstva u blagajni (4.421 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od zemljišta (1.210.680 KM), zgrade (5.232.586 KM), mezarja (12.128.548 KM), opreme (464.033 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (243.412 KM), ukupne ispravke vrijednosti 1.982.819 KM i neotpisane vrijednosti 17.296.439 KM.

Vrijednost zemljišta i objekata[9], koja je evidentirana u knjigama, je procijenjena vrijednost koju je izvršio nezavisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini. Vrijednost mezarja je akumulisana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana za period 2000–2016. godina. Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze (70.704 KM) i izvore sredstava (17.296.439 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Obaveze prema dobavljačima (24.330 KM) i obaveze prema zaposlenima (46.375 KM) izmirene su u 2017. godini.

6.2. Popis sredstava i obaveza

Komisija za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, zaliha i obaveza izvršila je popis na 31.12.2016. godine i o tome sačinila Zapisnik koji je usvojio Upravni odbor 08.03.2017. godine. Popisom su obuhvaćena i novčana sredstva deponovana na računima kod poslovnih banaka.
Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem.

7. Javne nabavke

Memorijalni centar donio je Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.
Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini Memorijalni centar proveo je devet direktnih postupaka ukupne vrijednosti 14.202 KM, od čega su najznačajnije nabavke kopir-aparata 1.581 KM, HTZ opreme 1.998 KM, ogrjevnog drveta 3.206 KM te uglja 4.440 KM.

8. Ostalo

- **Novčane donacije**

Memorijalni centar u 2016. godini je raspolagao novčanim sredstvima iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu od 996.075 KM, od toga su prenesena sredstva iz prethodne godine 745.412 KM te uplate u 2016. godini koje su izvršili Federalno ministarstvo pravde BiH 100.000 KM, Ambasada Kraljevine Holandije 83.202 KM, Bošnjačka nacionalna manjina grada Zagreba 57.461 KM i Općina Srebrenica 10.000 KM.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 4.182 KM ili 1% raspoloživih sredstava. Realizacija sredstava se odnosi na nabavku opreme i rekonstrukciju i investiciono održavanje.

Neutrošena sredstva u iznosu od 991.893 KM prenesena su u narednu godinu.

[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.

Od ukupno raspoloživih sredstava, na rekonstrukciju i investiciono održavanje Upravne zgrade i pratećih objekata kao cjeline odnosilo se 883.026 KM, dok je realizacija iznosila 1.141 KM. Nerealizaciju raspoloživih sredstava Memorijalni centar objašnjava time da raspoložena sredstva nisu bila dovoljna za predviđena ulaganja odnosno nastavak izgradnje II faze Memorijalnog centra (rekonstrukcija i investiciono održavanje Upravne zgrade i pratećih objekata). Naime, Projekat po kojem se izvode radovi, a koji datira iz prethodnih godina, je cjelovit i sama realizacija takvog integralnog projekta zahtijeva mnogo više sredstava od onih koja su na raspolaganju Memorijalnom centru. Projekat nije pružao mogućnost da se realizaciji pristupi u dijelovima za čiju implementaciju bi se mogla osigurati sredstva. U narednom periodu, Memorijalni centar će preduzeti aktivnosti na redizajniranju postojećeg projekta i prilagoditi ga mogućnostima finansiranja na način da se isti podijeli u više manjih faza kako bi se omogućio nastavak izgradnje II faze Memorijalnog centra.

- **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 31.12.2016. godine iznosilo je 5.897.235 KM.

Utvrđeno je da su ova sredstva u 2016. godini utrošena u iznosu od 108.707 KM za projekte ukopa i podizanja nišana kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa su utrošena sredstva u iznosu od 92.497 KM, a za radove izrade i postavljanja nišana 16.210 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.
Godišnji finansijski izvještaj Memorijalnog centra za 2016. godinu o donatorskim sredstvima kod komercijalnih banaka usvojio je Upravni odbor Memorijalnog centra 08.03.2017. godine.

9. Komentari

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

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

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**738.000**	**-30.730**	**707.270**	**611.432**	**86**
Bruto plaće i naknade	510.000		510.000	458.271	**90**
Naknade troškova zaposlenih	92.000		92.000	75.920	**83**
Putni troškovi	4.000		4.000	1.766	**44**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000		6.000	4.996	**83**
Izdaci za energiju i kom. usluge	49.000	-730	48.270	32.260	**67**
Nabavka materijala	10.000		10.000	8.701	**87**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	6.136	**77**
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	45.000	-30.000	15.000	11.876	**79**
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.522	**51**
Ugovorene i druge posebne usluge	11.000		11.000	9.985	**91**
2. Kapitalni izdaci	**3.000**	**30.730**	**33.730**	**33.654**	**100**
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	3.000	730	3.730	3.655	**98**
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje		30.000	30.000	29.999	**100**
3. Tekući grantovi	**150.000**	**0**	**150.000**	**150.000**	**100**
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	150.000		150.000	150.000	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
5. Novčane donacije	**0**	**996.075**	**996.075**	**4.182**	**1**
Izdaci za tekuće održavanje		30.211	30.211	24	**1**
Nabavka oprema		82.211	82.838	3.017	**4**
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		883.026	883.026	1.141	**1**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**891.000**	**996.075**	**1.887.075**	**799.268**	**42**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**1.377**	**4.421**	**321**
Novčana sredstva	1.377	4.421	**321**
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**17.504.251**	**17.296.439**	**99**
Stalna sredstva	19.148.631	19.279.258	**101**
Ispravka vrijednosti	1.644.380	1.982.819	**121**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	17.504.251	17.296.439	**99**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**17.505.628**	**17.300.860**	**99**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**372.259**	**40.285**	**19**
Kratkoročne tekuće obaveze	329.093	24.330	7
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	43.166	46.375	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**17.504.251**	**17.296.439**	99
Izvori sredstava	17.504.251	17.296.439	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**17.876.511**	**17.367.143**	**97**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 28.02.2017. 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 Bosne i Hercegovine Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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, 17.03.2017. godine

Direktor:

Mersed Smajlović