

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-717/18

Sarajevo, juni 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Organizacija i rukovođenje	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3.3 Interna revizija	9
4. BUDŽET	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.1.1 Bruto plaće	11
5.1.2 Naknade zaposlenih	11
5.1.3 Kapitalni izdaci	11
5.2 Bilans stanja	12
5.2.1 Popis sredstava i obaveza	12
6. JAVNE NABAVKE	13
7. OSTALO	13
7.1 Novčane donacije	13
7.2 Sredstva na računima kod poslovne banke	14
8. KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE REVIZORA

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. godine (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** za 2017. godinu 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 Hercegovine¹ i primjenjivim 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 odabira 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 revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, u

svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Memorijalnog centra za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Memorijalni centar rukovodi.

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 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. 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 kojima 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, 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.

Mišljenje



Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 27.06.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 na dohodak 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
- Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
- 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.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 BiH 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.

Novi saziv Upravnog odbora Memorijalnog centra od sedam članova imenovalo je Vijeće ministara BiH Odlukom od 22. decembra 2017. godine² na mandat od četiri godine.

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.

Službom rukovodi direktor, koji je imenovan 16.05.2016. godine na mandat od četiri godine.

Sjedište Memorijalnog centra je u Srebrenici.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Memorijalnog centra za 2016. godinu i sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji. Memorijalnom centru je dato pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje na usklađenost za zakonima i dugim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Memorijalni centar je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju

prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1 Realizovane preporuke

- Memorijalni centar kontinuirano prati funkcionisanje uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole uvažavajući i preporuke interne revizije koja je obavljena u Memorijalnom centru 2016. i 2017. godine.

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.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Službe uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je Vijeće ministara BiH usvojilo u 2016. godini. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe, uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca, a na 31.12.2017. godine u Memorijalnom centru je bilo 24 zaposlenih, koliko je i planirano budžetom za 2017. godinu.

Poslovi iz nadležnosti Službe utvrđeni su u sljedećim organizacionim jedinicama i to: Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Memorijalnom centru implementiran je u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.3 Interna revizija

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², Memorijalni centar ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Memorijalnom centru nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Potpisana je Povelja interne revizije između Memorijalnog centra i rukovodioca Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije u Memorijalnom centru. Memorijalni centar je po postupanju po preporukama interne revizije iz prethodne godine preduzeo aktivnosti, tako da je Jedinica interne revizije izvršila pregled realizacije preporuka, gdje je konstatovano da je Memorijalni centar realizovao gotovo sve preporuke.

U 2017. godini Jedinica interne revizije izvršila je internu reviziju na temu „Vođenje investicija i stručnog nadzora nad izvođenjem radova u Memorijalnom centru“ i sastavila izvještaj o obavljenoj reviziji, koji je dostavila Memorijalnom centru u novembru 2017. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Memorijalnom centru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **906.000 KM** (tekući izdaci 714.000 KM, kapitalni izdaci 42.000 KM i tekući grantovi drugim nivoima vlasti 150.000 KM).

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	714.000	531	714.531	666.655	93
Kapitalni izdaci	42.000		42.000	31.749	76
Tekući grantovi	150.000		150.000	150.000	100
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije		997.972	997.972	50.980	5
Ukupno:	906.000	998.503	1.904.503	899.384	47

Budžet za neposrednu potrošnju uvećan je za 531 KM po osnovu naplate naknade štete od osiguravajućeg društva. U toku godine, Memorijalnom centru na raspolaganju su bila i sredstva donacija u iznosu od 997.972 KM, tako da je Memorijalni centar u 2017. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od **1.904.503 KM**.

Zakonom o budžetu za 2017. godinu u odobrenu strukturu rashoda – kapitalnih izdataka Memorijalnog centra uzet je u obzir planirani priliv sredstava od prodaje vozila (5.000 KM) i isti je uključen u namjensku strukturu kapitalnih izdataka na koju je saglasnost dalo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH¹, primici od prodaje stalnih sredstava daju se na raspolaganje korisniku na osnovu zahtjeva korisnika, uz dokaz o ostvarenom prilivu na Jedinostveni račun trezora (JRT) i mogu se trošiti za nabavku opreme iste namjene do ukupnog iznosa ostvarenih primitaka po ovome osnovu.

Memorijalni centar ostvario je priliv od prodaje vozila (4.550 KM) i trebao je zahtjevom tražiti od Ministarstva finansija i trezora BiH da mu na poziciju kapitalnih izdataka unese iznos od 4.550 KM, dok je za razliku (450 KM) trebao izvršiti korekciju/umanjenje ukupno planiranog i odobrenog iznosa kapitalnih izdataka (42.000 KM), tako da bi ukupan raspoloživi budžet za kapitalne izdatke iznosio (41.550 KM).

Međutim, Memorijalni centar je zahtjevom tražio od Ministarstva finansija i trezora BiH da raspoloživa sredstva po ostvarenom prilivu od prodaje vozila (4.550 KM) unese u program posebne namjene na kojem se vode donatorska sredstva.

U skladu sa navedenim, Memorijalnom centru je za iznos primitaka od prodaje motornog vozila (4.550 KM) uvećana vrijednost novčanih donacija, a kao izvršenje novčane donacije Memorijalni centar prikazao je vrijednosti (3.980 KM) nabavka vozila i (327 KM) nabavka telefaksa.

Preporuka

Memorijalni centar dužan je pridržavati se instrukcija koje u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH u vezi sa planiranjem, upravljanjem i izvršenjem budžeta.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Memorijalni centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Finansijski izvještaj Memorijalnog centra o donatorskim sredstvima kod komercijalnih banaka za 2017. godinu usvojio je Upravni odbor na sjednici održanoj 13.03.2018. godine.

Godišnji finansijski izvještaji Memorijalnog centra objavljuju se na web stranici (<http://www.mcentar.teol.net>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 899.384 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 1.005.119 KM.

Budžetska sredstva realizovana su u iznosu od 848.404 KM, ili 94% u odnosu na odobreni budžet za neposrednu potrošnju, dok su donatorska sredstva realizovana u iznosu od 50.980 KM, ili 5% u odnosu na raspoloživa donatorska sredstva (997.972 KM). 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 „Sigurne zone UN-a“. Sredstva su transferisana Općini Srebrenica u skladu sa instrukcijama o uplati.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (488.709 KM), naknade zaposlenih (82.445 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (47.917 KM), nabavku materijala (10.612 KM) i ugovorene i druge usluge (10.075 KM) te kapitalne izdatke (31.749 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 488.709 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 298.881 KM, a porezi i doprinosi 189.828 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 30.438 KM.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 24.

Budžetom za 2017. godinu planirano je 24 zaposlenih, koliko je i bilo zaposleno na 31.12.2017. godine.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 82.445 KM. Naknade se odnose na naknade za prijevoz na posao i sa posla (16.166 KM), topli obrok (32.904 KM), regres za godišnji odmor (7.200 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM) te porez i doprinose na naknade u ukupnom iznosu (23.685 KM).

5.1.3 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u budžetu u 2017. godini iznosi 42.000 KM. Sredstva su planirana za nabavku opreme, a ukupna realizacija na 31.12.2017. godine iznosi 31.749 KM i odnosi se na nabavku motornog vozila (20.000 KM), kompjuterske opreme (4.735 KM) i mašine za čišćenje podova (7.014 KM).

5.2 Bilans stanja



U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 17.124.679 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 17.176.793 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Memorijalnog centra.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	4.421	1.829	41
Stalna sredstva	17.296.439	17.122.849	99
Ukupno aktiva:	17.300.860	17.124.679	99
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	70.704	53.944	76
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	17.296.439	17.122.849	99
Ukupno pasiva:	17.367.143	17.176.793	99

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (17.122.849 KM).

Najveći dio neotpisane vrijednosti stalnih sredstava odnosi se na poziciju mezarje (10.925.524 KM), koja predstavlja akumuliranu vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana za period 2000–2017. godina, zatim zgrade (4.776.996 KM) i zemljište (1.210.680 KM).

Vrijednost zemljišta i objekata¹ koja je evidentirana u knjigama je procijenjena vrijednost koju je izvršio nezavisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Popisna komisija je 20.01.2018. godine sačinila Zapisnik o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Memorijalnog centra 13.03.2018, godine. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

6. JAVNE NABAVKE

Memorijalni centar je donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za svaki postupak javne nabavke, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Memorijalni centar je u 2017. godini proveo pet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i četiri direktna) te tri konkurentska i jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 147.403 KM (19.327 KM iz tekućih izdataka i 128.076 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije bila je nabavka motornog vozila ukupno ugovorene vrijednosti (23.980 KM), nabavka radova na izgradnji sanitarnog čvora (92.347 KM) i nabavka uglja (14.040 KM).

Za testirane procedure nabavke nisu uočeni značajniji nedostaci.

7. OSTALO

7.1 Novčane donacije

Memorijalni centar u 2017. godini raspolagao je novčanim sredstvima iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu od 993.422 KM, od toga su prenesena sredstva iz prethodne godine 991.894 KM i uplata u 2017. godini koju je izvršila Bošnjačka nacionalna manjina grada Zagreba 1.528 KM. Na poziciju novčanih donacija Memorijalni centar je unio i priliv sredstava od prodaje motornog vozila, 4.550 KM, tako da su ukupna sredstva sa kojima je Memorijalni centar raspolagao na ime donatorskih sredstava iznosila 997.972 KM.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 50.980 KM, ili 5% raspoloživih sredstava. Realizacija sredstava odnosi se na rekonstrukciju objekta za izgradnju mokróg čvora (37.928 KM), nabavku opreme (4.307 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava – projektna dokumentacija (8.096 KM) te tekuće izdatke (649 KM).

Neurošena sredstva u iznosu od 946.992 KM prenesena su u narednu godinu.

Višegodišnja slaba realizacija donatorskih sredstava namijenjenih za izgradnju II faze Memorijalnog centra (rekonstrukcija i investiciono održavanje Upravne zgrade i pratećih objekata) posljedica je toga što je izgradnja zahtijevala mnogo više sredstava od onih koja su na raspolaganju Memorijalnom centru, a sam projekt nije pružao mogućnost da se realizaciji pristupi u dijelovima.

Memorijalni centar je u 2017. godini preduzeo aktivnosti na redizajniranju postojećeg projekta i njegovom prilagođavanju mogućnostima finansiranja, kako bi se donekle stvorili uslovi za nastavak izgradnje II faze Memorijalnog centra. Naime, „Energoinvest“ d.d. Sarajevo, koji je izradio projektnu dokumentaciju, je po nalogu Memorijalnog centra razdvojio projektnu dokumentaciju u više faza, tj. na pet lotova. Međutim, i pored razdvajanja radova po lotovima (razdvojeni projekti), vrijednosti po istim prelaze vrijednost raspoloživih sredstava. Ukupna procijenjena vrijednost radova po lotovima iznosi 6.755.374 KM.

7.2 Sredstva na računima kod poslovne banke

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 31.12.2017. godine iznosilo je 5.838.876 KM.

Utvrđeno je da su ova sredstva u 2017. godini utrošena u iznosu od 93.999 KM za projekte ukopa i podizanja nišana, kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa utrošena su sredstva u iznosu od 53.482 KM, a za radove izrade i postavljanja nišana 40.517 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 2017. godinu o donatorskim sredstvima kod komercijalnih banaka usvojio je Upravni odbor Memorijalnog centra 13.03.2017. godine.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
Razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

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 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	714.000	531	714.531	666.655	93
Bruto plaće i naknade	515.000		515.000	488.709	95
Naknade troškova zaposlenih	91.000		91.000	82.445	91
Putni troškovi	4.000		4.000	1.737	43
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000		6.000	4.863	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	49.000		49.000	47.917	98
Nabavka materijala	15.000		15.000	10.612	71
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	5.703	71
Unajmljivanje imovine i opreme					
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	531	12.531	12.431	99
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.163	72
Ugovorene i druge posebne usluge	11.000		11.000	10.075	92
2. Kapitalni izdaci	42.000		42.000	31.749	76
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	42.000		42.000	31.749	76
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	150.000		150.000	150.000	100
Tekući transfer drugim nivoima vlasti	150.000		150.000	150.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
5. Novčane donacije		997.972	997.972	50.980	5
Nabavka materijala		117	117	117	100
Izdaci za tekuće održavanje		30.187	30.187	531	2
Nabavka opreme		76.158	76.158	4.307	6
Stalna sredstva u obliku prava		8.096	8.096	8.096	100
Rekonstrukcija i inv. održavanje		883.413	883.413	37.928	4
Ukupno (1+2+3+4+5)	906.000	998.503	1.904.503	899.384	47

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 13.03.2018. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

**Bilans stanja na 31.12.2017. godine****Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočare Spomen obilježja i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine**

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.421	1.829	41
Novčana sredstva	4.421	1.829	41
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	17.296.439	17.122.849	99
Stalna sredstva	19.279.258	19.437.825	101
Ispravka vrijednosti	1.982.819	2.314.976	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	17.300.860	17.124.679	99

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	70.704	53.944	76
Kratkoročne tekuće obaveze	24.330	7.020	29
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	46.375	46.924	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	17.296.439	17.122.849	99
Izvori sredstava	17.296.439	17.122.849	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	17.367.143	17.176.793	99
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 13.03. 2018. 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 BiH 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, 29.03.2018. god.

Direktor:

Mersed Smajlović

