

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ 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, lipanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	8
3.3 Unutarnja revizija	9
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.1.1 Bruto plaće	11
5.1.2 Naknade uposlenih	11
5.1.3 Kapitalni izdaci	11
5.2 Bilanca stanja	12
5.2.1 Popis sredstava i obveza	12
6. JAVNE NABAVE	13
7. OSTALO	13
7.1 Novčane donacije	13
7.2 Sredstva na računima kod poslovne banke	14
8. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Bosne i Hercegovine Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Memorijalnog centra ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, u



svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom financijskih izvješća Memorijalnog centra za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih 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 financijskih izvješća, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane 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 financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Memorijalnog centra, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje



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

Sarajevo, 27.06.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. 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 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 obvezujuće za Upravni odbor.

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

Memorijalni centar ima Službu koja je odgovorna Upravnom odboru i koja obavlja financijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacijske 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 financijsku reviziju Memorijalnog centra za 2016. godinu i sačinio Izvješće o financijskoj reviziji. Memorijalnom centru je dano pozitivno mišljenje na financijsko izvješće i pozitivno mišljenje na usklađenost za zakonima i dugim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Memorijalni centar je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju

prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1 Realizirane preporuke

- Memorijalni centar kontinuirano prati funkcioniranje uspostavljenog sustava financijskog upravljanja i kontrole uvažavajući i preporuke unutarnje revizije koja je obavljena u Memorijalnom centru 2016. i 2017. godine.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Memorijalni centar je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj Službe uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je Vijeće ministara BiH usvojilo u 2016. godini. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Službe, uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja, a na 31.12.2017. godine u Memorijalnom centru je bilo 24 uposlenih, koliko je i planirano proračunom za 2017. godinu.

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

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Memorijalnom centru implementiran je sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.3 Unutarnja revizija

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², Memorijalni centar ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju. Za provedbu unutarnje revizije u Memorijalnom centru nadležna je Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Potpisana je Povelja unutarnje revizije između Memorijalnog centra i rukovoditelja Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH i Sporazum o obavljanju funkcije unutarnje revizije u Memorijalnom centru. Memorijalni centar je po postupanju po preporukama unutarnje revizije iz prethodne godine poduzeo aktivnosti, tako da je Jedinica unutarnje revizije izvršila pregled realizacije preporuka, gdje je konstatirano da je Memorijalni centar realizirao gotovo sve preporuke.

U 2017. godini Jedinica unutarnje revizije izvršila je unutarnju reviziju na temu „Vođenje investicija i stručnog nadzora nad izvođenjem radova u Memorijalnom centru“ i sastavila izvješće o obavljenoj reviziji, koje je dostavila Memorijalnom centru u studenom 2017. godine.

4. PRORAČUN

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

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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

Proračun za neposrednu potrošnju uvećan je za 531 KM po osnovu naplate naknade štete od osiguravajućeg društva. U tijeku 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 proračun u ukupnom iznosu od **1.904.503 KM**.

Zakonom o proračunu 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 suglasnost dalo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Na temelju Instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH¹, primici od prodaje stalnih sredstava daju se na raspolaganje korisniku na temelju zahtjeva korisnika, uz dokaz o ostvarenom prilivu na Jedinstveni račun trezora (JRT) i mogu se trošiti za nabavu 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 financija 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 proračun za kapitalne izdatke iznosio (41.550 KM).

Međutim, Memorijalni centar je zahtjevom tražio od Ministarstva financija 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.

Sukladno navedenom, 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) nabava vozila i (327 KM) nabava telefaksa.

Preporuka

Memorijalni centar dužan je pridržavati se instrukcija koje sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine donosi Ministarstvo financija i trezora BiH u svezi sa planiranjem, upravljanjem i izvršenjem proračuna.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Memorijalni centar je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Finacijsko izvješće Memorijalnog centra o donatorskim sredstvima kod komercijalnih banaka za 2017. godinu usvojio je Upravni odbor na sjednici održanoj 13.03.2018. godine.

Godišnja finacijska izvješća Memorijalnog centra objavljuju se na web stranici (<http://www.mcentar.teol.net>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 1.005.119 KM.

Proračunska sredstva realizirana su u iznosu od 848.404 KM, ili 94% u odnosu na odobreni proračun za neposrednu potrošnju, dok su donatorska sredstva realizirana 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

razinama vlasti predstavlja transfer Općini Srebrenica za obilježavanje godišnjice stradanja u Srebrenici „Sigurne zone UN-a“. Sredstva su transferirana Općini Srebrenica sukladno instrukcijama o uplati.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 24.

Proračunom za 2017. godinu planirano je 24 uposlenih, koliko je i bilo uposleno na 31.12.2017. godine.

5.1.2 Naknade uposlenih

Ukupne naknade troškova uposlenih 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 proračunu u 2017. godini iznosi 42.000 KM. Sredstva su planirana za nabavu opreme, a ukupna realizacija na 31.12.2017. godine iznosi 31.749 KM i odnosi se na nabavu motornog vozila (20.000 KM), kompjutorske opreme (4.735 KM) i mašine za čišćenje podova (7.014 KM).

5.2 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od



17.124.679 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 17.176.793 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Memorijalnog centra.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	70.704	53.944	76
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	17.296.439	17.122.849	99
Ukupno pasiva:	17.367.143	17.176.793	99

Značajne stavke bilance 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 razdoblje 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 neovisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Popisno povjerenstvo je 20.01.2018. godine sačinilo Zapisnik o izvršenom popisu sredstava i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Memorijalnog centra 13.03.2018, godine. Stvarno stanje sredstava i obveza 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 NABAVE

Memorijalni centar je donio Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za svaki postupak javne nabave, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Memorijalni centar je u 2017. godini proveo pet

postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i četiri izravna) te tri konkurentska i jedan izravni 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 nabava motornog vozila ukupno ugovorene vrijednosti (23.980 KM), nabava radova na izgradnji sanitarnog čvora (92.347 KM) i nabava uglja (14.040 KM).

Za testirane procedure nabave 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 mokrog čvora (37.928 KM), nabavu opreme (4.307 KM), nabavu 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 investicijsko 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 poduzeo aktivnosti na redizajniranju postojećeg projekta i njegovom prilagođavanju mogućnostima financiranja, kako bi se donekle stvorili uvjeti 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



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 31.12.2017. 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 deponirana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebna financijska izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Godišnje financijsko izvješće 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 izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za Razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

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

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	42.000		42.000	31.749	76
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	150.000		150.000	150.000	100
Tekući transfer drugim razinama vlasti	150.000		150.000	150.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
5. Novčane donacije		997.972	997.972	50.980	5
Nabava materijala		117	117	117	100
Izdaci za tekuće održavanje		30.187	30.187	531	2
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 13.03.2018. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

**Bilanca stanja na 31.12.2017. godine**

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

Tablica 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 obveze i razgraničenja	70.704	53.944	76
Kratkoročne tekuće obveze	24.330	7.020	29
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	46.375	46.924	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 13.03. 2018. godine.

Direktor:

Mersed Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari BiH Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 29.03.2018. god.

Direktor:



Mersed Smajlović