

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ
1995. ГОДИНЕ**

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-717/18

Сарајево, јуни 2018. године



САДРЖАЈ

I	<u>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
II	<u>КРИТЕРИЈУМИ</u>	6
III	<u>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
1.	<u>УВОД</u>	7
2.	<u>РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА</u>	7
2.1	<u>Реализоване препоруке</u>	8
3.	<u>СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
3.1	<u>Организација и руковођење</u>	8
3.2	<u>Финансијско управљање и контрола</u>	8
3.3	<u>Интерна ревизија</u>	9
4.	<u>БУЏЕТ</u>	9
5.	<u>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</u>	10
5.1	<u>Преглед расхода и издатака из буџета</u>	11
5.1.1	<u>Бруто плате</u>	11
5.1.2	<u>Накнаде запослених</u>	11
5.1.3	<u>Капитални издаци</u>	12
5.2	<u>Биланс стања</u>	12
5.2.1	<u>Попис средстава и обавеза</u>	13
6.	<u>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	13
7.	<u>ОСТАЛО</u>	13
7.1	<u>Новчане донације</u>	13
7.2	<u>Средства на рачунима код пословне банке</u>	14
8.	<u>КОМЕНТАРИ</u>	15
	<u>ПРИЛОЗИ</u>	15



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Меморијалног центра Сребреница-Поточари Босне и Херцеговине Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године (у даљем тексту: Меморијални центар)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Меморијалног центра одговорно је за израду 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 подразумева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Меморијалног центра 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење



Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Меморијалног центра приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Меморијалног центра за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Меморијални центар руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Меморијалног центра је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Меморијалног центра, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Меморијалног центра за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 27.06.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III 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 БиХ 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.

Нови сазив Управног одбора Меморијалног центра од седам чланова именован је Савјет министара БиХ Одлуком од 22. децембра 2017. године² на мандат од четири године.

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.

Службом руководи директор, који је именован 16.05.2016. године на мандат од четири године.

Сједиште Меморијалног центра је у Сребреници.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Меморијалног центра за 2016. годину и сачинила Извјештај о финансијској ревизији.



Меморијалном центру је дато позитивно мишљење на финансијски извјештај и позитивно мишљење на усклађеност за законима и дугим прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Меморијални центар је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

2.1 Реализоване препоруке

- Меморијални центар континуирано прати функционисање успостављеног система финансијског управљања и контроле уважавајући и препоруке интерне ревизије која је обављена у Меморијалном центру 2016. и 2017. године.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Меморијални центар је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација Службе уређена је Правилником о унутрашњој организацији који је Савјет министара БиХ усвојио у 2016. години. Правилником о унутрашњој организацији Службе, уређен је начин рада и руковођења Службом, те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 34 извршиоца, а на 31.12.2017. године у Меморијалном центру је било 24 запослених, колико је и планирано буџетом за 2017. годину.

Послови из надлежности Службе утврђени су у сљедећим организационим јединицама и то: Одсјек за опште, економске, правне послове и музејску дјелатност и Одсјек за одржавање и инвестиције.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле у Меморијалном центру имплементиран је у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Меморијални центар је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставио Централној



хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

3.3 Интерна ревизија

Према критеријумима утврђеним Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², Меморијални центар не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију. За провођење интерне ревизије у Меморијалним центру надлежна је Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Потписана је Повеља интерне ревизије између Меморијалног центра и руководиоца Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ и Споразум о обављању функције интерне ревизије у Меморијалном центру. Меморијални центар је по поступању по препорукама интерне ревизије из претходне године предузео активности, тако да је Јединица интерне ревизије извршила преглед реализације препорука, гдје је констатовано да је Меморијални центар реализовао готово све препоруке.

У 2017. години Јединица интерне ревизије извршила је интерну ревизију на тему „Вођење инвестиција и стручног надзора над извођењем радова у Меморијалном центру“ и саставила извјештај о обављеној ревизији, који је доставила Меморијалном центру у новембру 2017. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³ Меморијалном центру су одобрена средства из буџета у износу од **906.000 КМ** (текући издаци 714.000 КМ, капитални издаци 42.000 КМ и текући грантови другим нивоима власти 150.000 КМ).

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	714.000	531	714.531	666.655	93
Капитални издаци	42.000		42.000	31.749	76
Текући грантови	150.000		150.000	150.000	100
Вишегодишња капитална улагања					
Новчане донације		997.972	997.972	50.980	5
Укупно:	906.000	998.503	1.904.503	899.384	47

Буџет за непосредну потрошњу увећан је за 531 КМ по основу наплате накнаде штете од осигуравајућег друштва. У току године, Меморијалном центру на располагању су била и средства донација у износу од 997.972 КМ, тако да је Меморијални центар у 2017. години на располагању имао буџет у укупном износу од **1.904.503 КМ**.

Законом о буџету за 2017. годину у одобрену структуру расхода – капиталних издатака Меморијалног центра узет је у обзир планирани прилив средстава од продаје возила (5.000 КМ) и исти је укључен у намјенску структуру капиталних издатака на коју је сагласност дало Министарство финансија и трезора БиХ.

На основу Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ¹, примици од продаје сталних средстава дају се на располагање кориснику на основу захтјева корисника, уз доказ о оствареном приливу на Јединствени рачун трезора (JPT) и могу се трошити за набавку опреме исте намјене до укупног износа остварених примитака по овоме основу.

Меморијални центар остварио је прилив од продаје возила (4.550 КМ) и требао је захтјевом тражити од Министарства финансија и трезора БиХ да му на позицију капиталних издатака унесе износ од 4.550 КМ, док је за разлику (450 КМ) требао извршити корекцију/умањење укупно планираног и одобреног износа капиталних издатака (42.000 КМ), тако да би укупан расположиви буџет за капиталне издатке износио (41.550 КМ).

Међутим, Меморијални центар је захтјевом тражио од Министарства финансија и трезора БиХ да расположива средства по оствареном приливу од продаје возила (4.550 КМ) унесе у програм посебне намјене на којем се воде донаторска средства.

У складу са наведеним, Меморијалном центру је за износ примитака од продаје моторног возила (4.550 КМ) увећана вриједност новчаних донација, а као извршење новчане донације Меморијални центар приказао је вриједности (3.980 КМ) набавка возила и (327 КМ) набавка телефона.

Препорука

Меморијални центар дужан је придржавати се инструкција које у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине доноси Министарство финансија и трезора БиХ у вези са планирањем, управљањем и извршењем буџета.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Меморијални центар је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Финансијски извјештај Меморијалног центра о донаторским средствима код комерцијалних банака за 2017. годину усвојио је Управни одбор на сједници одржаној 13.03.2018. године.

Годишњи финансијски извјештаји Меморијалног центра објављују се на веб страници (<http://www.mcentar.teol.net>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 899.384 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 1.005.119



КМ.

Буџетска средства реализована су у износу од 848.404 КМ, или 94% у односу на одобрени буџет за непосредну потрошњу, док су донаторска средства реализована у износу од 50.980 КМ, или 5% у односу на расположива донаторска средства (997.972 КМ). Неутрошена донаторска средства се односе на пројект реконструкције и изградње II фазе Меморијалног центра и бит ће пренесена у наредну годину.

Средства у износу од 150.000 КМ одобрена Меморијалном центру као текући грант другим нивоима власти представља трансфер Општини Сребреница за обиљежавање годишњице страдања у Сребреници „Сигурне зоне УН-а“. Средства су трансферисана Општини Сребреница у складу са инструкцијама о уплати.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (488.709 КМ), накнаде запослених (82.445 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (47.917 КМ), набавку материјала (10.612 КМ) и уговорене и друге услуге (10.075 КМ) те капиталне издатке (31.749 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 488.709 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 298.881 КМ, а порези и доприноси 189.828 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 30.438 КМ.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Меморијалном центру био је 24.

Буџетом за 2017. годину планирано је 24 запослених, колико је и било запослено на 31.12.2017. године.

5.1.2 Накнаде запослених

Укупне накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 82.445 КМ. Накнаде се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (16.166 КМ), топли оброк (32.904 КМ), регрес за годишњи одмор (7.200 КМ), помоћ у случају смрти (2.490 КМ) те порез и доприносе на накнаде у укупном износу (23.685 КМ).

5.1.3 Капитални издаци

Укупна вриједност капиталних издатака која су планирана и одобрена у буџету у 2017. години износи 42.000 КМ. Средства су планирана за набавку опреме, а укупна реализација на 31.12.2017. године износи 31.749 КМ и односи се на набавку моторног возила (20.000 КМ), компјутерске опреме (4.735 КМ) и машине за чишћење подова (7.014 КМ).

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 17.124.679 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 17.176.793 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Меморијалног центра.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	4.421	1.829	41
Стална средства	17.296.439	17.122.849	99
Укупно актива:	17.300.860	17.124.679	99
Краткорочне обавезе и разграничења	70.704	53.944	76
Дугорочне обавезе и разграничења			
Извори средстава	17.296.439	17.122.849	99
Укупно пасива:	17.367.143	17.176.793	99

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (17.122.849 КМ).

Највећи дио неотписане вриједности сталних средстава односи се на позицију мезарје (10.925.524 КМ), која представља акумулирану вриједност извршених радова укопа и изградње и постављања нишана за период 2000–2017. година, затим зграде (4.776.996 КМ) и земљиште (1.210.680 КМ).

Вриједност земљишта и објеката¹ која је евидентирана у књигама је процијењена вриједност коју је извршио независни експерт за процјену вриједности у 2009. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Меморијални центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2017. године. Пописна комисија је 20.01.2018. године сачинила Записник о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Меморијалног центра 13.03.2018. године. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Извршен је обрачун амортизације појединачно по сваком сталном средству.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Меморијални центар је донио План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. За сваки поступак јавне набавке, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Меморијални центар је у 2017. години провео пет поступака јавних набавки из текућих издатака (један конкурентски и четири директна) те три конкурентска и један директни поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 147.403 КМ (19.327 КМ из текућих издатака и 128.076 КМ из капиталних издатака). Предметом ревизије била је набавка моторног возила укупно уговорене вриједности (23.980 КМ), набавка радова на изградњи санитарног чвора (92.347 КМ) и набавка угља (14.040 КМ).

За тестиране процедуре набавке нису уочени значајнији недостаци.

7. ОСТАЛО

7.1 Новчане донације

Меморијални центар у 2017. години располагао је новчаним средствима из донаторских извора у укупном износу од 993.422 КМ, од тога су пренесена средства из претходне године 991.894 КМ и уплата у 2017. години коју је извршила Бошњачка национална мањина града Загреба 1.528 КМ. На позицију новчаних донација Меморијални центар је унио и прилив средстава од продаје моторног возила, 4.550 КМ, тако да су укупна средства са којима је Меморијални центар располагао на име донаторских средстава износила 997.972 КМ.

Укупно извршење донаторских средстава износи 50.980 КМ, или 5% расположивих средстава. Реализација средстава односи се на реконструкцију објекта за изградњу мокрог чвора (37.928 КМ), набавку опреме (4.307 КМ), набавку сталних средстава у облику права – пројектна документација (8.096 КМ) те текуће издатке (649 КМ).

Неутрошена средства у износу од 946.992 КМ пренесена су у наредну годину.

Вишегодишња слаба реализација донаторских средстава намијењених за изградњу II фазе Меморијалног центра (реконструкција и инвестиционо одржавање Управне зграде и пратећих објеката) последица је тога што је изградња захтијевала много више средстава од оних која су на располагању Меморијалном центру, а сам пројект није пружао могућност да се реализацији приступи у дијеловима.

Меморијални центар је у 2017. години предузео активности на редизајнирању постојећег пројекта и његовом прилагођавању могућностима финансирања, како би се донекле створили услови за наставак изградње II фазе Меморијалног центра. Наиме, „Енергоинвест“ д.д. Сарајево, који је израдио пројектну документацију, је по налогу Меморијалног центра раздвојио пројектну документацију у више фаза, тј. на пет лотова. Међутим, и поред раздвајања радова по лотовима (раздвојени пројекти), вриједности по истим прелазе вриједност расположивих средстава. Укупна процијењена вриједност радова по лотовима износи 6.755.374 КМ.

7.2 Средства на рачунима код пословне банке

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 31.12.2017. године износило је 5.838.876 КМ.

Утврђено је да су ова средства у 2017. години утрошена у износу од 93.999 КМ за пројекте укопа и подизања нишана, како је прописано Законом о Меморијалном центру. За услуге укопа утрошена су средства у износу од 53.482 КМ, а за радове израде и постављања нишана 40.517 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. Годишњи финансијски извјештај Меморијалног центра за 2017. годину о донаторским средствима код комерцијалних банака усвојио је Управни одбор Меморијалног центра 13.03.2017. године.



8. КОМЕНТАРИ

Меморијални центар у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
Развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Наташа Тимотија, виши ревизор,
с.р.

Влатко Малбашић, виши ревизор,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године



Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Меморијални центар Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	714.000	531	714.531	666.655	93
Бруто плате и накнаде	515.000		515.000	488.709	95
Накнаде трошкова запослених	91.000		91.000	82.445	91
Путни трошкови	4.000		4.000	1.737	43
Издаци телефонских и пошт. услуга	6.000		6.000	4.863	81
Издаци за енергију и ком. услуге	49.000		49.000	47.917	98
Набавка материјала	15.000		15.000	10.612	71
Издаци за усл. превоза и горива	8.000		8.000	5.703	71
Унајмљивање имовине и опреме					
Издаци за текуће одржавање	12.000	531	12.531	12.431	99
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.163	72
Уговорене и друге посебне услуге	11.000		11.000	10.075	92
2. Капитални издаци	42.000		42.000	31.749	76
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	42.000		42.000	31.749	76
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	150.000		150.000	150.000	100
Текући трансфер другим нивоима власти	150.000		150.000	150.000	100
4. Вишегодишња капитална улагања					
5. Новчане донације		997.972	997.972	50.980	5
Набавка материјала		117	117	117	100
Издаци за текуће одржавање		30.187	30.187	531	2
Набавка опреме		76.158	76.158	4.307	6
Стална средства у облику права		8.096	8.096	8.096	100
Реконструкција и инв. одржавање		883.413	883.413	37.928	4
Укупно (1+2+3+4+5)	906.000	998.503	1.904.503	899.384	47

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 13.03.2018. године.



Директор:
Мерсед Смајловић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Меморијални центар Сребреница-Поточаре Спомен обиљежја и мезарје за жртве геноцида из 1995. године

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.421	1.829	41
Новчана средства	4.421	1.829	41
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	17.296.439	17.122.849	99
Стална средства	19.279.258	19.437.825	101
Исправка вриједности	1.982.819	2.314.976	117
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	17.300.860	17.124.679	99

3. Краткорочне обавезе и разграничења	70.704	53.944	76
Краткорочне текуће обавезе	24.330	7.020	29
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	46.375	46.924	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	17.296.439	17.122.849	99
Извори средстава	17.296.439	17.122.849	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	17.367.143	17.176.793	99
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 13.03. 2018. године.

Директор:
Мерсед Смајловић

**Изјава о одговорностима руководства**

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Меморијалног центра Сребреница-Поточари БиХ Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Меморијалног центра.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле пронеvjере и остале незаконитости.

Датум, 29.03.2018. год.

Директор:

Мерсед Смајловић

