



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE
ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-817/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	11
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	11
6.	JAVNE NABAVKE	12
7.	OSTALO	12
7.1	Donacije - Jedinstveni račun trezora	13
7.2	Donacije - Sredstva na računima kod poslovnih banaka	13
8.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja izvještaja **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Memorijalnog centra** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Memorijalnog centra** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Memorijalnog centra** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Memorijalnog centra** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Memorijalnog centra** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti 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, svrishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi 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 relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Memorijalnog centra za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
U tekućoj godinu su poštovane instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi sa planiranjem, upravljanjem i izvršenjem budžeta.			

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.

Institucionalna struktura Memorijalnog centra je definisana Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine¹. Prema odredbama navedenog Zakona Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine. Upravni odbor ima sljedeće nadležnosti: donosi Statut, normativne i podzakonske akte, ima finansijsku odgovornost za rad, donosi sve relevantne odluke, usvaja godišnji budžet i plan aktivnosti na prijedlog Službe, podnosi izvještaje o godišnjim aktivnostima, bira direktora Službe i obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravni odbor radi i odlučuje u sjednicama. U tekućoj godini je održano pet sjednica Upravnog odbora.

Upravni odbor odlukom, na period od četiri godine, imenuje Savjetodavnu radnu grupu od najviše devet članova koja mu pomaže u izvršavanju nadležnosti. Odluke koje donosi Savjetodavna radna grupa nisu obavezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu, koja je odgovorna Upravnom odboru i koja izrađuje i provodi odluke Upravnog odbora, obavlja finansijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi direktor kojeg postavlja Upravni odbor na period od četiri godine.

Direktor Službe je, u februaru 2016. godine, na osnovu ovlaštenja Upravnog odbora, donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Službe kojim je definisana unutrašnja organizacija Službe, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (34) za obavljanje poslova, te način rada i rukovođenja.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², 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 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Ministarstvo finansija i trezora BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Memorijalnom centru. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, je obavila dodatno praćenje postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji vođenja investicija i stručnog nadzora nad izvođenjem radova iz 2017. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁵, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.038.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 875.576 KM. Memorijalni centar nije vršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje).

Osim budžetskih sredstava, u toku 2018. godine, Memorijalni centar je raspolagao i donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 957.622 KM od kojih je realizovano 7.375 KM (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja).

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Prema članu 7. Zakona o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine mandat i ciljevi Memorijalnog centra su: izgradnja i održavanje Memorijalnog centra, prijem i isplata sredstava za Memorijalni centar, saradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta i obavljanje ostalih aktivnosti od značaja za Memorijalni centar. Shodno članu 12. stav 1. tačka f) navedenog Zakona Upravni odbor podnosi izvještaje o godišnjim aktivnostima i pasivnom bilansu stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Izvještaj o radu Memorijalnog centra nije bio upućen nadležnim institucijama do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Memorijalni centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 875.576 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 162.424 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (483.895 KM), naknade zaposlenih (101.298 KM), energiju i komunalne usluge (41.364 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (54.420 KM) i tekuće grantove - transfer općini Srebrenica za obilježavanje godišnjice stradanja u Srebrenici "Sigurne zone UN-a" (150.000 KM).

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 16.880.889 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 16.926.898 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (16.869.497 KM) i obaveze prema zaposlenima (47.660 KM).

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 27 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Memorijalnom centru je bilo 24 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 24. Tokom godine nisu zabilježena nova zapošljavanja.

Članom 21. Zakona o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine propisano je da se na zaposlene u Memorijalnom centru primjenjuje Zakon o radu u institucijama Bosne i Hercegovine.

Prema članu 71. stav (1) tačka a) alineja 1) Zakona o radu u institucijama BiH⁶, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Uvidom u spisak zaposlenih, uočili smo da je direktor Službe Memorijalnog centra, krajem 2018. godine, ispunio jedan od uslova za prestanak radnog odnosa, tj. navršio je 65 godina života.

Članom 20. stav (1) Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine propisano je da direktora Službe postavlja Upravni odbor na period od četiri godine. Direktor Službe Memorijalnog centra imenovan je odlukom Upravnog odbora od 16.5.2016. godine. Predmetnim Zakonom nije regulisan prestanak mandata direktora Službe. Također, opštim propisima nisu precizno definisane procedure prestanka ugovora o radu imenovanih lica, kada u toku trajanja mandata ili nakon prestanka mandata ispune uslove za penzionisanje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja.

PREPORUKA 1

Neophodno je da Upravni odbor, prilikom imenovanja direktora Službe Memorijalnog centra, razmotri pitanje ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja u toku trajanja mandata.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Memorijalni centar je, u 2018. godini proveo sljedeće postupke javnih nabavki (bez PDV-a): otvoreni postupak (skupni ukop) u iznosu od 172.100 KM, dva konkurentska zahtjev za dostavljanje ponuda u iznosu od 13.255 KM i sedam direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 6.560 KM.

7. OSTALO

Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine⁷ definisani su status i struktura Memorijalnog centra na sljedeći način:

- Memorijalni centar je pravni slijednik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom visokog predstavnika br.102/01 od 10. maja 2001. godine i upisane u Registar fondacija od javnog interesa, rješenjem Ministarstva civilnih poslova i komunikacija Bosne i Hercegovine broj: 01/6-166-1-MP/02 od 11. decembra 2002. Godine - (član 2. Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar je pravno lice i registrovat će se u skladu sa Zakonom o registraciji pravnih lica koje osnivaju institucije Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 33/02 i 37/0) - (član 4. Zakona o Memorijalnom centru).

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

- Memorijalni centar ima status budžetskog korisnika u smislu člana 2. Tačka b) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik, br. 61/04) i upisuje se u Registar budžetskih korisnika, u skladu sa Uputstvom o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 28/01) - (član 22. stav (1). Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar ima vlastiti budžet. Budžet Memorijalnog centra finansira se sredstvima dodijeljenim iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i sredstvima dodijeljenim iz donacija i priloga donatora. Memorijalni centar može primati donacije od domaćih i međunarodnih donatora u svoj operativni budžet i za posebne projekte izvan operativnog budžeta Memorijalnog centra. *Sve donacije prenose se na račun za posebne namjene kod centralne banke Bosne i Hercegovine - (član 22. stavovi (2) do (6) Zakona o Memorijalnom centru).*
- *Izuzetno od odredaba člana 22. ovog 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 dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.*

Shodno navedenom donatorska sredstva se evidentiraju na sljedeća dva načina:

7.1 Donacije - Jedinstveni račun trezora

Donatorska sredstva koja se uplaćuju nakon osnivanja Memorijalnog centra evidentiraju se putem Jedinstvenog računa trezora i ista su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz budžeta u Tabeli I u prilogu Izvještaj. Ukupna raspoloživa sredstva iskazan su u iznosu od 957.622 KM (prijenos iz 2017. godine u iznosu od 946.992 KM i uplata u 2018. godini u iznosu od 10.630 KM), od kojih je realizovano 7.375 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u narednu godinu.

7.2 Donacije - Sredstva na računima kod poslovnih banaka

Sredstva Fondacije, deponovana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama. Finansijski izvještaji vezani za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Služben novine F BiH, broj 83/09). Prema prezentovanim podacima u tekućoj godini su uplaćena sredstva u iznosu od 199.858 KM, a realizovana u iznosu od 28.454 KM. Saldo novca i novčanih ekvivalenata na 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu od 6.010.116 KM.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

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	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	796,000	0	796,000	671,156	84
Bruto plaće i naknade	555,000		555,000	483,895	87
Naknade troškova zaposlenih	133,000		133,000	101,298	76
Putni troškovi	4,000		4,000	2,953	74
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	6,000		6,000	4,694	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	48,000		48,000	41,364	86
Nabavka materijala	10,000		10,000	9,170	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000		8,000	7,348	92
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12,000		12,000	8,718	73
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,179	39
Ugovorene i druge posebne usluge	17,000		17,000	10,536	62
2. Kapitalni izdaci	92,000	0	92,000	54,420	59
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	92,000		92,000	54,420	59
3. Tekući grantovi	150,000	0	150,000	150,000	100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	150,000		150,000	150,000	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	957,622	957,622	7,375	1
Izdaci za tekuće održavanje		29,656	29,656		0
Nabavka opreme		71,851	71,851	7,375	10
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		856,115	856,115		0
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,038,000	957,622	1,995,622	882,951	44

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2019. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	11,393	1,829	623
Novčana sredstva	2,204	1,829	120
Kratkoročna potraživanja	9,189		
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	16,869,497	17,122,849	99
Stalna sredstva	19,529,333	19,437,825	100
Ispravka vrijednosti	2,659,836	2,314,976	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	16,869,497	17,122,849	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	16,880,889	17,124,679	99
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	57,401	53,944	106
Kratkoročne tekuće obaveze	9,742	7,020	139
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	47,660	46,924	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	16,869,497	17,122,849	99
Izvori sredstava	16,869,497	17,122,849	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16,926,898	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 _____ 2019. Godine.

Direktor:

Mersed Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 10.4.2019.

Direktor

Mersed Smajlović