



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Bilanca stanja	11
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	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 NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Memorijalnog centra** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Memorijalnom centru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Memorijalnog centra** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Memorijalnom centru** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Memorijalnog centra** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Memorijalnog centra**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteri:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

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

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
U tekućoj godinu su poštovane instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH u svezi sa planiranjem, upravljanjem i izvršenjem proračuna.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Institucionalna struktura Memorijalnog centra je definirana 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 financijsku odgovornost za rad, donosi sve relevantne odluke, usvaja godišnji proračun i plan aktivnosti na prijedlog Službe, podnosi izvješća o godišnjim aktivnostima, bira direktora Službe i obavlja ostale zadatke koji su nužni 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 obvezujuće za Upravni odbor.

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

Direktor Službe je, u veljači 2016. godine, na osnovu ovlaštenja Upravnog odbora, donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Službe kojim je definirano unutarnje ustrojstvo Službe, opis radnih mjesta, broj izvršitelja (34) za obavljanje poslova, te način rada i rukovođenja.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručnikom 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 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Ministarstvo financija i trezora BiH je nadležno za obavljanje unutarnje revizije u Memorijalnom centru. Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, je obavila dodatno praćenje postupanja po preporukama danim u Izvješću o reviziji vođenja investicija i stručnog nadzora nad izvođenjem radova iz 2017. godine.

4. PRORAČUN

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

Osim proračunskih sredstava, u tijeku 2018. godine, Memorijalni centar je raspolagao i donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 957.622 KM od kojih je realizirano 7.375 KM (vidjeti točku 7.1 Izvješća).

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 članku 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, suradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udrugama širom svijeta i obavljanje ostalih aktivnosti od značaja za Memorijalni centar. Sukladno članku 12. stavak 1. točka f) navedenog Zakona Upravni odbor podnosi izvješća o godišnjim aktivnostima i pasivnoj bilanci stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Izvješće o radu Memorijalnog centra nije bio upućen nadležnim institucijama do dana sačinjavanja ovog Izvješća.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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 proračunom za 2018. godinu manje za 162.424 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (483.895 KM), naknade uposlenih (101.298 KM), energiju i komunalne usluge (41.364 KM), rekonstrukciju i investicijsko 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisano vrijednost stalnih sredstava (16.869.497 KM) i obveze prema uposlenima (47.660 KM).

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

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Proračunom za 2018. godinu planirano je 27 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Memorijalnom centru je bilo 24 uposlenih. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 24. Tijekom godine nisu zabilježena nova upošljavanja.

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

Prema članku 71. stavak (1) točka a) alineja 1) Zakona o radu u institucijama BiH⁶, radni odnos prestaje kada uposlenik navrši 65 godina života ili 40 godina staža osiguranja, neovisno od godina života – danom donošenja rješenja. Uvidom u spisak uposlenih, uočili smo da je direktor Službe Memorijalnog centra, krajem 2018. godine, ispunio jedan od uvjeta za prestanak radnog odnosa, tj. navršio je 65 godina života.

Člankom 20. stavak (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 reguliran prestanak mandata direktora Službe. Također, opštim propisima nisu precizno definirane procedure prestanka ugovora o radu imenovanih osoba, kada u tijeku trajanja mandata ili nakon prestanka mandata ispune uvjete za umirovljenje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja.

PREPORUKA 1

Nužno je da Upravni odbor, pri imenovanju direktora Službe Memorijalnog centra, razmotri pitanje ispunjavanja uvjeta za prestanak radnog odnosa u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja u tijeku trajanja mandata.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentiranim 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 zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 13.255 KM i sedam izravnih 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 definirani 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. svibnja 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. prosinca 2002. Godine - (članak 2. 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 je pravna osoba i registrirat će se sukladno Zakonu o registraciji pravnih osoba koje osnivaju institucije Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 33/02 i 37/0) - (članak 4. Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar ima status proračunskog korisnika u smislu članka 2. točka b) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik, br. 61/04) i upisuje se u Registar proračunskih korisnika, sukladno Naputku o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 28/01) - (članak 22. stavak (1). Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar ima vlastiti proračun. Proračun Memorijalnog centra financira se sredstvima dodijeljenim iz Proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i sredstvima dodijeljenim iz donacija i priloga donatora. Memorijalni centar može primati donacije od domaćih i međunarodnih donatora u svoj operativni proračun i za posebne projekte izvan operativnog proračuna Memorijalnog centra. *Sve donacije prenose se na račun za posebne namjene kod centralne banke Bosne i Hercegovine - (članak 22. stavak (2) do (6) Zakona o Memorijalnom centru).*
- *Izuzetno od odredaba članak 22. ovog 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 dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.*

Sukladno navedenom donatorska sredstva se evidentiraju na sljedeća dva načina:

7.1 Donacije - Jedinostveni račun trezora

Donatorska sredstva koja se uplaćuju nakon osnivanja Memorijalnog centra evidentiraju se putem Jedinostvenog računa trezora i ista su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz proračuna u Tablici I. u privitku Izvješća. 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 realizirano 7.375 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u narednu godinu.

7.2 Donacije - Sredstva na računima kod poslovnih banaka

Sredstva Fondacije, deponirana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama. Financijska izvješća vezana za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Služben novine F BiH, broj 83/09). Prema prezentiranim podacima u tekućoj godini su uplaćena sredstva u iznosu od 199.858 KM, a realizirana 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 izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

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	Postotak 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 uposlenih	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 razinama 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 investicijsko 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2019. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	57,401	53,944	106
Kratkoročne tekuće obveze	9,742	7,020	139
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	47,660	46,924	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo finansijske i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2019. godine.

Direktor:

Mersed Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.4.2019.

Direktor

Mersed Smajlović