



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ
ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-817/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	11
5.3	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	ОСТАЛО	13
7.1	Донације - Јединствени рачун трезора	13
7.2	Донације - Средства на рачунима код пословних банака	14
8.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја извјештаја **Меморијалног центра Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године (у даљем тексту: Меморијални центар)**) биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Меморијалног центра** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Меморијалног центра** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Меморијалног центра** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских

извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Меморијалног центра** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Меморијалног центра** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Меморијалног центра** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Одговорности 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 расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би 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 релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с 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 са 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Меморијалног центра за 2017. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препоруке:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
У текућој годину су поштоване инструкције Министарства финансија и трезора БиХ у вези са планирањем, управљањем и извршењем буџета.			

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.

Институционална структура Меморијалног центра је дефинисана Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године¹. Према одредбама наведеног Закона Меморијалним центром управља Управни одбор који је одговоран Савјету министара БиХ. Управни одбор има седам чланова које именује Савјет министара БиХ на период од четири године. Управни одбор има сљедеће надлежности: доноси Статут, нормативне и подзаконске акте, има финансијску одговорност за рад, доноси све релевантне одлуке, усваја годишњи буџет и план активности на приједлог Службе, подноси извјештаје о годишњим активностима, бира директора Службе и обавља остале задатке који су неопходни за рад Меморијалног центра. Управни одбор ради и одлучује у сједницама. У текућој години је одржано пет сједница Управног одбора.

Управни одбор одлуком, на период од четири године, именује Савјетодавну радну групу од највише девет чланова која му помаже у извршавању надлежности. Одлуке које доноси Савјетодавна радна група нису обавезујуће за Управни одбор.

Меморијални центар има Службу, која је одговорна Управном одбору и која израђује и проводи одлуке Управног одбора, обавља финансијске, правне, административне, техничке и друге организационе послове неопходне за рад Меморијалног центра. Службом руководи директор којег поставља Управни одбор на период од четири године.

Директор Службе је, у фебруару 2016. године, на основу овлаштења Управног одбор, донио Правилник о унутрашњој организацији Службе којим је дефинисана унутрашња организација Службе, опис радних мјеста, број извршилаца (34) за обављање послова, те начин рада и руковођења.

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ², 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 2018. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Министарство финансија и трезора БиХ је надлежно за обављање интерне ревизије у Меморијалном центру. Јединица за интерну ревизију Министарства, у текућој години, је обавила додатно праћење поступања по препорукама датим у Извјештају о ревизији вођења инвестиција и стручног надзора над извођењем радова из 2017. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Меморијалном центру су одобрена средства у укупном износу од 1.038.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 875.576

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

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

КМ. Меморијални центар није вршио измјену структуре расхода унутар одобреног буџета (преструктурисање).

Осим буџетских средстава, у току 2018. године, Меморијални центар је располагао и донаторским средствима у укупном износу од 957.622 КМ од којих је реализовано 7.375 КМ (видјети тачку 7.1 Извјештаја).

Према члану 7. Закона о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године мандат и циљеви Меморијалног центра су: изградња и одржавање Меморијалног центра, пријем и исплата средстава за Меморијални центар, сарадња са сличним центрима, фондацијама и удружењима широм свијета и обављање осталих активности од значаја за Меморијални центар. Сходно члану 12. став 1. тачка ф) наведеног Закона Управни одбор подноси извјештаје о годишњим активностима и пасивном билансу стања Меморијалног центра Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ. Извјештај о раду Меморијалног центра није био упућен надлежним институцијама до дана сачињавања овог Извјештаја.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Меморијални центар је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 875.576 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 162.424 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (483.895 КМ), накнаде запослених (101.298 КМ), енергију и комуналне услуге (41.364 КМ), реконструкцију и инвестиционо одржавање (54.420 КМ) и текуће грантове - трансфер општини Сребреница за обиљежавање годишњице страдања у Сребреници "Безбједне зоне УН-а" (150.000 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 16.880.889 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 16.926.898 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (16.869.497 КМ) и обавезе према запосленима (47.660 КМ).

Меморијални центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели ИИ у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2018. годину планирано је 27 запослених, а на 31.12.2018. године у Меморијалном центру је било 24 запослених. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Меморијалном центру био је 24. Током године нису забиљежена нова запошљавања.

Чланом 21. Закона о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године прописано је да се на запослене у Меморијалном центру примјењује Закон о раду у институцијама Босне и Херцеговине.

Према члану 71. став (1) тачка а) алинеја 1) Закона о раду у институцијама БиХ⁶, радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. Увидом у списак запослених, уочили смо да је директор Службе Меморијалног центра, крајем 2018. године, испунио један од услова за престанак радног односа, тј. навршио је 65 година живота.

Чланом 20. став (1) Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године прописано је да директора Службе поставља Управни одбор на период од четири године. Директор Службе Меморијалног центра именован је одлуком Управног одбора од 16.5.2016. године. Предметним Законом није регулисан престанак мандата директора Службе. Такође, општим прописима нису прецизно дефинисане процедуре престанка уговора о раду именованих лица, када у току трајања мандата или након престанка мандата испуне услове за пензионисање у погледу навршених година живота или стажа осигурања.

ПРЕПОРУКА 1

Неопходно је да Управни одбор, приликом именовања директора Службе Меморијалног центра, размотри питање испуњавања услова за престанак радног односа у погледу навршених година живота или стажа осигурања у току трајања мандата.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Меморијални центар је, у 2018. години провео сљедеће поступке јавних набавки (без ПДВ-а): отворени поступак (скупни укуп) у износу од 172.100

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

КМ, два конкурентска захтјев за достављање понуда у износу од 13.255 КМ и седам директних споразума у укупном износу од 6.560 КМ.

7. ОСТАЛО

Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године⁷ дефинисани су статус и структура Меморијалног центра на следећи начин:

- Меморијални центар је правни слиједник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје, установљене одлуком високог представника бр.102/01 од 10. маја 2001. године и уписане у Регистар фондација од јавног интереса, рјешењем Министарства цивилних послова и комуникација Босне и Херцеговине број: 01/6-166-1-МП/02 од 11. децембра 2002. Године - (члан 2. Закона о Меморијалном центру).
- Меморијални центар је правно лице и регистроваће се у складу са Законом о регистрацији правних лица које оснивају институције Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, бр. 33/02 и 37/0) - (члан 4. Закона о Меморијалном центру).
- Меморијални центар има статус буџетског корисника у смислу члана 2. Тачка б) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник, бр. 61/04) и уписује се у Регистар буџетских корисника, у складу са Упутством о садржају и начину вођења Регистра корисника Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, бр. 28/01) - (члан 22. став (1). Закона о Меморијалном центру).
- Меморијални центар има властити буџет. Буџет Меморијалног центра финансира се средствима додијељеним из Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине и средствима додијељеним из донација и прилога донатора. Меморијални центар може примати донације од домаћих и међународних донатора у свој оперативни буџет и за посебне пројекте изван оперативног буџета Меморијалног центра. *Све донације преносе се на рачун за посебне намјене код централне банке Босне и Херцеговине - (члан 22. ставови (2) до (6) Закона о Меморијалном центру).*
- *Изузетно од одредаба члана 22. овог 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 пријеноса Меморијалном центру, све дотле док се наведени пројекти не окончају.*

Сходно наведеном донаторска средства се евидентирају на следећа два начина:

7.1 Донације - Јединствени рачун трезора

Донаторска средства која се уплаћују након оснивања Меморијалног центра евидентирају се путем Јединственог рачуна трезора и иста су приказана у Прегледу расхода и издатака из буџета у Табели И у прилогу Извјештај. Укупна расположива средства исказан су у износу од 957.622 КМ (пријенос из 2017. године у износу од 946.992 КМ и уплата у 2018. години у износу од 10.630 КМ), од којих је реализовано 7.375 КМ. Неутрошена средства су пренесена у наредну годину.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

7.2 Донације - Средства на рачунима код пословних банака

Средства Фондације, депонована код пословних банака, која су пренесена Меморијалном центру након оснивања, посебно се евидентирају у пословним књигама. Финансијски извјештаји везани за реализацију ових средстава сачињавају се у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Федерацији БиХ (Службен новине Ф БиХ, број 83/09). Према презентованим подацима у текућој години су уплаћена средства у износу од 199.858 КМ, а реализована у износу од 28.454 КМ. Салдо новца и новчаних еквивалената на 31.12.2018. године исказан је у износу од 6.010.116 КМ.

8. КОМЕНТАРИ

Меморијални центар у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

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	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	796,000	0	796,000	671,156	84
Бруто плате и накнаде	555,000		555,000	483,895	87
Накнаде трошкова запослених	133,000		133,000	101,298	76
Путни трошкови	4,000		4,000	2,953	74
Издаци телефонских и пошт.услуга	6,000		6,000	4,694	78
Издаци за енергију и ком. услуге	48,000		48,000	41,364	86
Набавка материјала	10,000		10,000	9,170	92
Издаци за усл. превоза и горива	8,000		8,000	7,348	92
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	12,000		12,000	8,718	73
Издаци за осигурање	3,000		3,000	1,179	39
Уговорене и друге посебе услуге	17,000		17,000	10,536	62
2. Капитални издаци	92,000	0	92,000	54,420	59
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање	92,000		92,000	54,420	59
3. Текући грантови	150,000	0	150,000	150,000	100
Текући трансфери другим нивоима власти	150,000		150,000	150,000	100
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	957,622	957,622	7,375	1
Издаци за текуће одржавање		29,656	29,656		0
Набавка опреме		71,851	71,851	7,375	10
Реконструкција и инвестиционо одржавање		856,115	856,115		0
6. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	1,038,000	957,622	1,995,622	882,951	44

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2019. године.

Директор:
Мерсед Смајловић

Биланс стања на 31.12.2018. године

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

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процена т 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	11,393	1,829	623
Новчана средства	2,204	1,829	120
Краткорочна потраживања	9,189		
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	16,869,497	17,122,849	99
Стална средства	19,529,333	19,437,825	100
Исправка вриједности	2,659,836	2,314,976	115
Неотписана вриједност сталних средстава	16,869,497	17,122,849	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	16,880,889	17,124,679	99

3. Краткорочне обавезе и разграничења	57,401	53,944	106
Краткорочне текуће обавезе	9,742	7,020	139
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	47,660	46,924	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	16,869,497	17,122,849	99
Извори средстава	16,869,497	17,122,849	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	16,926,898	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 _____ 2019. 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 Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања.

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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 10.4.2019.

Директор

Мерсед Смајловић