



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE
ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-647/20

Sarajevo, juni 2020. 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	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Donacije</i>	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	13
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	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 **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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, svrsishodno 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, 23.6.2020. godine

**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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti. U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočene nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Upravni odbor Memorijalnog centra je donio rješenje o prestanku radnog odnosa direktora Službe po sili zakona.			

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 definisana je Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine¹. Prema

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

odredbama navedenog Zakona Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je 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 sedam 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, na osnovu ovlaštenja Upravnog odbora, donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Službe, u februaru 2016. godine, kojim su definisani način rada i rukovođenja, opisi radnih mjesta i sistematizacija radnih mjesta za 34 izvršioca.

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su 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 2019. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira shodno relevantnim propisima.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, interna revizija Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Memorijalnom centru. Jedinica za internu reviziju je u tekućoj godini obavila paralelnu reviziju 'Elektronskog blagajničkog poslovanja' u institucijama u kojima je nadležna za obavljanje interne revizije, međutim, Memorijalni centar nije razmatran ovom revizijom jer nije bio obuhvaćen projektom proširenja sistemskog rješenja na budžetske korisnike. Interna revizija je u Izvještaju navela da je putem intervjua sa odgovornim osobama u Ministarstvu finansija i trezora BiH došla do saznanja da je u toku proces uvođenja elektronskog blagajničkog poslovanja u Memorijalnom centru.

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 59/19

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.045.000 KM (tekući izdaci 797.000 KM, tekući transferi i grantovi 150.000 KM i kapitalni izdaci 98.000 KM). Osim sredstava odobrenih budžetom, Memorijalni centar je u tekućoj godini raspolagao i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 985.839 KM. Ukupni korigovani budžet iznosio je 2.030.839 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 887.530 KM (budžetska sredstva 871.831 KM i donatorska sredstva 15.699 KM). Memorijalni centar se tokom godine finansirao na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH s obzirom na to da je budžet usvojen tek u decembru 2019. godine.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, 31.12.2019. godine, je odobrilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Memorijalnog centra u ukupnom iznosu od 4.200 KM (povećani putni troškovi za 600 KM i izdaci za tekuće održavanje za 3.600, a smanjeni izdaci za osiguranje 1.900 KM i ugovorene i druge posebne usluge 2.300 KM).

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 2019. 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 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 887.530 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 1.143.309 KM. Nerealizovana sredstva najvećim dijelom se odnose na sredstva donacija.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (507.543 KM), naknade troškova zaposlenih (115.357 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (44.805 KM) i tekući grant - transfer općini Srebrenica za obilježavanje stradanja u Srebrenici „Sigurne zone UN-a“ (150.000 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (15.699 KM).

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.1.1 Donacije

Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine⁶ 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 BiH, 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).
- Memorijalni centar ima status budžetskog korisnika u smislu člana 2. tačka b) Zakona o finansiranju institucija BiH (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 BiH i međunarodnih obaveza BiH (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 BiH i međunarodnih obaveza BiH 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 dva načina:

Donacije - Jedinstveni račun trezora: Donatorska sredstva koja se uplaćuju nakon osnivanja Memorijalnog centra evidentiraju se putem Jedinstvenog računa trezora, te su stoga **prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz budžeta u Tabeli I u prilogu Izvještaja.**

Ukupna raspoloživa sredstva u tekućoj godini iznosila su 985.839 KM (prijenos iz 2018. godine 950.247 KM i uplate u 2019. godini 35.592 KM). Ukupna realizacija iznosila je 15.699 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u narednu godinu.

Donacije - Računi 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 saldo novca i novčanih ekvivalenata na 31.12.2019. godine iznosio je od 5.927.729 KM⁷.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

⁷ Poslovanje pravnog lica nije bilo predmet revizije.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 35.592 KM, a odnose se na prihode od donacija.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 16.839.845 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 16.894.496 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (16.821.474 KM), obaveze prema dobavljačima (26.668 KM) i obaveze prema zaposlenima (46.354 KM).

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu planirano je 27 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u Memorijalnom centru je bilo 24 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće bio je 24. Tokom godine nisu zabilježena nova zapošljavanja, niti unapređenja i interni premještaji. Rješenjem Upravnog odbora Memorijalnog centra, u oktobru 2019. godine, prestao je radni odnos direktora Službe po sili zakona, a nakon toga je imenovan vršilac dužnosti direktora Službe Memorijalnog centra.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Memorijalni centar je u 2019. godini proveo konkurentski postupak za nabavku uglja nakon čega je zaključen ugovor u vrijednosti od 7.584 KM bez PDV-a. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 15.713 KM bez PDV-a.

7. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. 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

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

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

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	797,000	0	797,000	721,831	91
Bruto plaće i naknade	564,000		564,000	507,543	90
Naknade troškova zaposlenih	123,000		123,000	115,357	94
Putni troškovi	4,000	600	4,600	4,511	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6,000		6,000	5,149	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	50,000		50,000	44,805	90
Nabavka materijala	10,000		10,000	8,767	88
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000		8,000	7,594	95
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12,000	3,600	15,600	14,438	93
Izdaci za osiguranje	3,000	-1,900	1,100	1,041	95
Ugovorene i druge posebne usluge	17,000	-2,300	14,700	12,627	86
2. Kapitalni izdaci	98,000	0	98,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	98,000		98,000		0
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. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,045,000	0	1,045,000	871,831	83
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	985,839	985,839	15,699	2
Putni troškovi		855	855	855	100
Izdaci za tekuće održavanje		20,601	20,601		
Ugovorene i druge posebne usluge		8,200	8,200	7,839	
Nabavka opreme		75,275	75,275	1,506	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		6,000	6,000	5,499	
Rekonstrukcija i inv. održavanje		874,909	874,909		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,045,000	985,839	2,030,839	887,530	44

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2020. godine.

Direktor:
Emir Suljagić

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	18,371	11,393	161
Novčana sredstva	5,900	2,204	268
Kratkoročna potraživanja	12,471	9,189	136
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	16,821,474	16,869,497	100
Stalna sredstva	19,793,600	19,529,333	101
Ispravka vrijednosti	2,972,126	2,659,836	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	16,821,474	16,869,497	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	16,839,845	16,880,890	100
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	73,021	57,401	127
Kratkoročne tekuće obaveze	26,668	9,742	274
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	46,354	47,660	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	16,821,474	16,869,497	100
Izvori sredstava	16,821,474	16,869,497	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16,894,496	16,926,898	100

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 _____ 2020. godine.

Direktor:
Emir Suljagić

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. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, _____

Direktor:

Emir Suljagić