



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ 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, lipanj 2020. 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	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 Donacije	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	13
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI.....	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 sa 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 daljnjem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 kako 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 sa 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 koja 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija 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 donijete na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo 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 prijevara 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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 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 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 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*.

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

Vjerujemo kako 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, svrsishodno 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 sa 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, 23.6.2020. godine

**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 kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 2018. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti. U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočene nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Upravni odbor Memorijalnog centra je donio rješenje o prestanku radnog odnosa direktora Službe po sili zakona.			

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 definirana 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 razdoblje 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 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 razdoblje 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 neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi direktor kojeg postavlja Upravni odbor na razdoblje od četiri godine.

Direktor Službe, na temelju ovlaštenja Upravnog odbora, donio je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe, u veljači 2016. godine, kojim su definirani način rada i rukovođenja, opisi radnih mjesta i sistematizacija radnih mjesta za 34 izvršitelja.

Uspostava i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole definirani su Zakonom 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 2019. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno relevantnim propisima.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnja revizija Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Memorijalnom centru. Jedinica za unutarnju reviziju je u tekućoj godini obavila paralelnu reviziju 'Elektronskog blagajničkog poslovanja' u institucijama u kojima je nadležna za obavljanje unutarnje revizije, međutim, Memorijalni centar nije razmatran ovom revizijom jer nije bio obuhvaćen projektom proširenja sustavnog rješenja na proračunske korisnike. Unutarnja revizija je u Izvješću navela da je putem intervjua sa odgovornim osobama u Ministarstvu financija i trezora BiH došla do saznanja da je u tijeku 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. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračunom, Memorijalni centar je u tekućoj godini raspolagao i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 985.839 KM. Ukupni korigirani proračun iznosio je 2.030.839 KM.

Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 887.530 KM (proračunska sredstva 871.831 KM i donatorska sredstva 15.699 KM). Memorijalni centar se tijekom godine financirao na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH s obzirom na to da je proračun usvojen tek u prosincu 2019. godine.

Ministarstvo financija i trezora BiH, 31.12.2019. godine, je odobrilo prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna 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 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 udruženjima 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 bilo upućeno nadležnim institucijama do dana sačinjavanja ovog Izvješća.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim organima 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-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu manje za 1.143.309 KM. Nerealizirana sredstva najvećim dijelom se odnose na sredstva donacija.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (507.543 KM), naknade troškova uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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 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 BiH, broj: 01/6-166-1-MP/02 od 11. prosinca 2002. godine - (članak 2. Zakona o Memorijalnom centru).
- 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 BiH (Službeni glasnik, br. 61/04) i upisuje se u Registar proračunskih korisnika, sukladno Naputku o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH (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 BiH i međunarodnih obveza BiH 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. stavci (2) do (6) Zakona o Memorijalnom centru).
- Izuzetno od odredaba članka 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 dva načina:

Donacije - Jedinostveni račun trezora: Donatorska sredstva koja se uplaćuju nakon osnivanja Memorijalnog centra evidentiraju se putem Jedinostvenog računa trezora, te su stoga **prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz proračuna u Tablici I. u privitku Izvješća.**

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, 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 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 pravne osobe nije bilo predmet revizije.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (16.821.474 KM), obveze prema dobavljačima (26.668 KM) i obveze prema uposlenima (46.354 KM).

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

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

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

6. JAVNE NABAVE

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

7. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. 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

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

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

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	797,000	0	797,000	721,831	91
Bruto plaće i naknade	564,000		564,000	507,543	90
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava 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 razinama vlasti	150,000		150,000	150,000	100
			0		
4. Proračun-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	
Nabava opreme		75,275	75,275	1,506	
Nabava 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 proračun (4+5+6+7)	1,045,000	985,839	2,030,839	887,530	44

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

Direktor:
Emir Suljagić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	73,021	57,401	127
Kratkoročne tekuće obveze	26,668	9,742	274
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	46,354	47,660	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	16,821,474	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2020. godine.

Direktor:
Emir Suljagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Emir Suljagić