



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ
ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ
ЗА 2019. 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 2019. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-647/20

Сарајево, јун 2020. 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	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	<i>Донације</i>	12
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	13
5.4	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

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 **Меморијалног центра Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године (у даљем тексту: Меморијални центар)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 одјелку *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 обезбиједе 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 2019. 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 2019. 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 ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *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 обезбиједе 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, 23.6.2020. године

**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 2019. 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 2018. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености. У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочене неправилности. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препоруке:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Управни одбор Меморијалног центра је донио рјешење о престанку радног односа директора Службе по сили закона.	●		

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 дефинисана је 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 седам 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, на основу овлаштења Управног одбора, донио је Правилник о унутрашњој организацији Службе, у фебруару 2016. године, којим су дефинисани начин рада и руковођења, описи радних мјеста и систематизација радних мјеста за 34 извршиоца.

Успостава и развој система финансијског управљања и контроле дефинисани су 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 2019. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја систем финансијског управљања и контроле се имплементира сходно релевантним прописима.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерна ревизија Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Меморијалном центру. Јединица за интерну ревизију је у текућој години обавила паралелну ревизију 'Електронског благајничког пословања' у институцијама у којима је надлежна за обављање интерне ревизије, међутим, Меморијални центар није разматран овом ревизијом јер није био обухваћен пројектом проширења системског рјешења на буџетске кориснике. Интерна ревизија је у Извјештају навела да је путем интервјуа са

¹ Службени гласник БиХ, број 49/07

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

одговорним лицима у Министарству финансија и трезора БиХ дошла до сазнања да је у току процес увођења електронског благајничког пословања у Меморијалном центру.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Меморијалном центру су одобрена средства у укупном износу од 1.045.000 КМ (текући издаци 797.000 КМ, текући трансфери и грантови 150.000 КМ и капитални издаци 98.000 КМ). Осим средстава одобрених буџетом, Меморијални центар је у текућој години располагао и средствима новчаних донација у укупном износу од 985.839 КМ. Укупни кориговани буџет износио је 2.030.839 КМ.

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 887.530 КМ (буџетска средства 871.831 КМ и донаторска средства 15.699 КМ). Меморијални центар се током године финансирао на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ с обзиром на то да је буџет усвојен тек у децембру 2019. године.

Министарство финансија и трезора БиХ, 31.12.2019. године, је одобрило реструктурисање расхода унутар одобреног буџета Меморијалног центра у укупном износу од 4.200 КМ (повећани путни трошкови за 600 КМ и издаци за текуће одржавање за 3.600, а смањени издаци за осигурање 1.900 КМ и уговорене и друге посебне услуге 2.300 КМ).

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 2019. 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 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 887.530 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 1.143.309 КМ. Нереализована средства највећим дијелом се односе на средства донација.

⁵ Службени гласник БиХ, број 84/19

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (507.543 КМ), накнаде трошкова запослених (115.357 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (44.805 КМ) и текући грант - трансфер општини Сребреница за обиљежавање страдања у Сребреници „Безбједне зоне УН-а“ (150.000 КМ). Остали значајни расходи односе се на новчане донације (15.699 КМ).

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

5.1.1 Донације

Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године⁶ дефинисани су статус и структура Меморијалног центра на сљедећи 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 БиХ, број: 01/6-166-1-МП/02 од 11. децембра 2002. године - (члан 2. Закона о Меморијалном центру).
- Меморијални центар је правно лице и регистроват ће 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 БиХ (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 БиХ и међународних обавеза БиХ (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 БиХ и међународних обавеза БиХ 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 укола и подизања нишана, а депонована су на рачунима код пословних банака, остају на наведеним рачунима након преноса Меморијалном центру, све докле док се наведени пројекти не окончају.

Сходно наведеном донаторска средства се евидентирају на два начина:

Донације - Јединствени рачун трезора: Донаторска средства која се уплаћују након оснивања Меморијалног центра евидентирају се путем Јединственог рачуна трезора, те су стога **приказана у Прегледу расхода и издатака из буџета у Табели I у прилогу Извјештаја.**

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/07

Укупна расположива средства у текућој години износила су 985.839 КМ (пренос из 2018. године 950.247 КМ и уплате у 2019. години 35.592 КМ). Укупна реализација износила је 15.699 КМ. Неутрошена средства су пренесена у наредну годину.

Донације - Рачуни 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 салдо новца и новчаних еквивалената на 31.12.2019. године износио је од 5.927.729 КМ⁷.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 35.592 КМ, а односе се на приходе од донација.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 16.839.845 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 16.894.496 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (16.821.474 КМ), обавезе према добављачима (26.668 КМ) и обавезе према запосленима (46.354 КМ).

Меморијални центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2019. годину планирано је 27 запослених, а на 31.12.2019. године у Меморијалном центру је било 24 запослених. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате био је 24. Током године нису забиљежена нова запошљавања, нити унапређења и интерни премјештаји. Рјешењем Управног одбора Меморијалног центра, у октобру 2019. године, престао је радни однос директора Службе по сили закона, а након тога је именован вршилац дужности директора Службе Меморијалног центра.

⁷ Пословање правног лица није било предмет ревизије.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Меморијални центар је у 2019. години провео конкурентски поступак за набавку угља након чега је закључен уговор у вриједности од 7.584 КМ без ПДВ-а. Путем директних споразума извршене су набавке у износу од 15.713 КМ без ПДВ-а.

7. КОМЕНТАРИ

Меморијални центар у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. 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

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, 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 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

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

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	797,000	0	797,000	721,831	91
Бруто плате и накнаде	564,000		564,000	507,543	90
Накнаде трошкова запослених	123,000		123,000	115,357	94
Путни трошкови	4,000	600	4,600	4,511	98
Издаци телефонских и пошт. услуга	6,000		6,000	5,149	86
Издаци за енергију и ком. услуге	50,000		50,000	44,805	90
Набавка материјала	10,000		10,000	8,767	88
Издаци за усл. превоза и горива	8,000		8,000	7,594	95
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	12,000	3,600	15,600	14,438	93
Издаци за осигурање	3,000	-1,900	1,100	1,041	95
Уговорене и друге посебне услуге	17,000	-2,300	14,700	12,627	86
2. Капитални издаци	98,000	0	98,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање	98,000		98,000		0
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. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,045,000	0	1,045,000	871,831	83
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	985,839	985,839	15,699	2
Путни трошкови		855	855	855	100
Издаци за текуће одржавање		20,601	20,601		
Уговорене и друге посебне услуге		8,200	8,200	7,839	
Набавка опреме		75,275	75,275	1,506	
Набавка сталних средстава у облику права		6,000	6,000	5,499	
Реконструкција и инв. одржавање		874,909	874,909		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1,045,000	985,839	2,030,839	887,530	44

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2020. године.

Директор:
Емир Суљагић

Биланс стања на 31.12.2019. године

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

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	18,371	11,393	161
Новчана средства	5,900	2,204	268
Краткорочна потраживања	12,471	9,189	136
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	16,821,474	16,869,497	100
Стална средства	19,793,600	19,529,333	101
Исправка вриједности	2,972,126	2,659,836	112
Неотписана вриједност сталних средстава	16,821,474	16,869,497	100
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	16,839,845	16,880,890	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	73,021	57,401	127
Краткорочне текуће обавезе	26,668	9,742	274
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	46,354	47,660	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	16,821,474	16,869,497	100
Извори средстава	16,821,474	16,869,497	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	16,894,496	16,926,898	100

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 _____ 2020. године.

Директор:
Емир Суљагић

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. године** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. 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 Босне и Херцеговине, 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 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) 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 Меморијалног центра.

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, _____

Директор:

Емир Суљагић