



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE
ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-918 /21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. 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 <i>Bruto plaće</i>	12
5.1.2 <i>Izdaci za uporabu vozila</i>	12
5.1.3 <i>Donacije</i>	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilanca stanja	14
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	16
8. KOMENTARI	18
PRIVICI	18

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Memorijalnog centra** za 2020. 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 2020. 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 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 izvršio je finansijsku reviziju Memorijalnog centra za 2019. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Memorijalnog centra za 2019. godinu nije bilo danih preporuka.

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 odredbama navedenog Zakona Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova² koje imenuje Vijeće ministara BiH prema Odluci o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine³, na

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

² Sastav Upravnog odbora predlažu sljedeće institucije: Vijeće ministara BiH (2 člana), Zajedničko povjerenstvo za ljudska prava, prava djeteta, mlade, imigraciju, izbjeglice, azil i etiku Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH (1 člana), Institut za nestale osobe (1 člana), Izvršni odbor odnosno Upravni odbor Memorijalnog centra u prethodnom mandatu (1 člana), Vlada Republike Srpske (1 člana) i Vlada Federacije BiH (1 člana).

³ Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10

razdoblje od četiri godine. Šest članova⁴ Upravnog odbora je imenovano 22. prosinca 2017. godine⁵.

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.

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 je imenovan na mandatno razdoblje od 15.4.2020. godine do 15.4.2024. godine.

Unutarnji ustroj i način rada Službe Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji je donio direktor na temelju ovlaštenja Upravnog odbora u veljači 2016. godine, te izmjene i dopune u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Službe uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku poslovi i zadaci iz nadležnosti Službe obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured direktora, Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, Priručniku 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 2020. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća doneseni su interni propisi o financijskom upravljanju i kontroli, Registar rizika je ažuriran u 2019. godini, te je planirano novo ažuriranje u tijeku prve polovine 2021. godine itd.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Memorijalnom centru. Jedinica unutarnje revizije nije dostavila Memorijalnom centru Godišnji plan unutarnje revizije za 2020. godinu, kao ni Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2020.-2022. godina, niti je obavljala unutarnju reviziju u Memorijalnom centru u tekućoj godini.

⁴ U Odluci je navedeno da će predstavnik Vlade Republike Srpske biti imenovan naknadno.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 10/18, 65/19 i 76/20

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.067.000 KM. Ukupno izvršenje odobrenog proračuna iznosilo je 856.977 KM ili 80%.

Osim sredstava odobrenih proračunom, Memorijalni centar je u tekućoj godini raspolagao i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 2.046.741 KM, od kojih je realizirano 245.457 KM ili 12%.

Korigirani proračun sa 31.12.2020. godine iznosio je 3.113.741 KM (proračunska sredstva 1.067.000 KM i donatorska sredstva 2.046.741 KM). Ukupno izvršenje proračuna iskazano je u iznosu od 1.102.434 KM (proračunska sredstva 856.977 KM i donatorska sredstva 245.457 KM) ili 35%.

Memorijalni centar je izvršio prestrukturiranja rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹⁰, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 54.400 KM (povećani putni troškovi za 600 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 2.400 KM, nabava materijala za 1.400 KM i nabava opreme za 50.000 KM, a smanjeni izdaci za tekuće održavanje za 2.000 KM, izdaci za osiguranje za 2.400 KM i rekonstrukciju i investicijsko održavanje za 50.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjene prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹¹.

Prema članku 22. stavak (1) Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH godišnje izvješće proračunski korisnici dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH najkasnije do 1.3. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu. Upravni odbor Memorijalnog centra je 31.3.2021. godine usvojio Financijsko izvješće Memorijalnog centra za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine. ***Ukazujemo na potrebu da Upravni odbor odlučuje o usvajanju godišnjeg financijskog izvješća Memorijalnog centra prije krajnjeg roka za dostavu nadležnim institucijama.***

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.102.434 KM, što je za 2.011.307 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu. Nerealizirana sredstva najvećim dijelom se odnose na sredstva donacija (1.801.284 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Odluka, broj: 05-16-2-6699-3/20 od 13.10.2020. godine, ukupan iznos 4.400 KM i

Odluka, broj: 05-16-2-7426-2/20 od 3.11.2020. godine, ukupan iznos 50.000 KM

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (479.248 KM), naknade troškova uposlenih (114.039 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (41.683 KM), nabavu opreme (22.935 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 (245.457 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna i donacija prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 479.248 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 295.806 KM, a porezi i doprinosi 183.442 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru Srebrenica bio je 27.

Osnovne plaće se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹². U posljednja tri mjeseca 2020. godine u primijeni je Metodologija za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹³ kojom je utvrđen način i postupak napredovanja uposlenog u viši unutarnji platni razred ili premještanje uposlenog u niži unutarnji platni razred. Memorijalni centar tijekom 2020. godine nije vršio pomjeranja uposlenih unutar platnih razreda¹⁴.

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2020. godini iznose 9.766 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (7.410 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (1.416 KM), registraciju motornih vozila (435 KM) i usluge osiguranja vozila (505 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵ Memorijalnom centru je dano pravo na korištenje dva službena vozila. Memorijalni centar raspolaže sa dva vozila koja koristi. Pravo na uporabu ima direktor i ostali uposleni po odobrenju direktora ako im je za izvršavanje radnog zadatka neophodna uporaba motornog vozila.

Uvidom u određeni broj putnih naloga za vozila utvrdili smo da kod upisane kilometraže u odnosu na prijeđenu relaciju postoji niz nejasnoća (npr. za istu prijeđenu putnu relaciju se upisuje kilometraža u rasponu od 287 km do 413 km u jednom pravcu, iako udaljenost na predmetnoj relaciji prema Google Maps iznosi do 157 km ili za određenu relaciju evidentirana je kilometraža 585 km u jednom pravcu, a ta udaljenost prema Google Maps iznosi 151 km, te za određenu relaciju je evidentirana udaljenost 701 km, a prema Google Maps iznosi 225 km). Vezano za „loko“ vožnju utvrdili smo da se za istu upisuju kilometraže od 10 do 170 km bez

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁴ Platni razredi za koje postoji više unutarnjih platnih razreda.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19 i 54/20

posebnog obrazloženja za kilometražu koja prelazi onu koja se uobičajeno može nazvati „loko“ vožnjom.

PREPORUKA 1

Preporučamo Memorijalnom centru detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijeđena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom, ali i kilometraže na drugim putnim pravcima.

5.1.3 Donacije

Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine¹⁶ 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. 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 - (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 BiH - (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:

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 proračuna u Tablici I. u privitku Izvješća.*

Ukupna raspoloživa sredstva u tekućoj godini iznosila su 2.046.741 KM (prijenos iz 2019. godine 970.140 KM i uplate u 2020. godini 1.076.601 KM). Ukupna realizacija iznosila je 245.457 KM, a značajni rashodi se odnose na ugovore o djelu u neto iznosu od 119.650 KM i

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

nabavu opreme u iznosu od 64.009 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.801.284 KM su prenesena u narednu godinu.

Računi kod poslovnih banaka: Sredstva Fondacije, deponirana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama pravne osobe¹⁷. Financijska izvješća vezana za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.078.953 KM, a odnose se na prihode od donacija (1.076.601 KM) i ostale prihode (2.352 KM).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 17.217.455 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 17.318.957 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (17.203.490 KM), obveze prema dobavljačima (67.680 KM) i obveze prema uposlenima (47.787 KM).

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Na 31.12.2020. godine, Memorijalni centar je imao 27 uposlenih koliko je i odobreno Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu. Radnopravni status uposlenih je reguliran Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁸.

U prvom tromjesečju tekuće godine imenovan je novi direktor, rješenjem Upravnog odbora Memorijalnog centra. Koncem godine objavljen je oglas za prijem šefa Odsjeka za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost. Ugovor o radu na neodređeno vrijeme zaključen je 28.12.2020. godine sa početkom rada od 01.01.2021. godine.

Tijekom godine četiri osobe su interno premještene na više pozicije, rješenjima Memorijalnog centra prema članku 4 stavak (1), točka a i članku 5. stavak (3) Pravilnika o internom premještanju u institucijama BiH¹⁹ u kojima je navedeno da se interni premještaj i raspoređivanje uposlenika može izvršiti na upražnjeno radno mjesto kod istog poslodavca kada se sukladno zahtjevima rada iskaže potreba premještaja uposlenika na drugo radno mjesto i u slučaju kada je pravilnikom o unutarnjem ustroju ukinuto radno mjesto uposlenika koji je radio na tom

¹⁷ Poslovanje pravne osobe u 2020. godini nije bilo predmet revizije.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

radnom mjestu ili je uposlenik prestao ispunjavati uvjete radnog mjesta na koje je raspoređen, poslodavac premješta uposlenika na radno mjesto za koje uposlenik ispunjava uvjete.

Memorijalni centar svake godine vrši ocjenjivanje uposlenih i sukladno tome donosi rješenja. Osim rješenja, šefovi organizacijskih jedinica vode izvješća o radu. Osobe koje su tijekom godine interno premještene na više pozicije, duži niz godina su ostvarivale ocjene naročito uspješan/uspješna.

Jedan uposlenik je koncem godine preventivno suspendiran zbog teže povrede dužnosti, a jedna osoba je prestala sa radom, stjecanjem uvjeta za mirovinu po osnovu navršenih 65 godina života.

Četiri osobe su u zadnjem kvartalu tekuće godine angažirane kao pripravnici (bez zasnivanja radnog odnosa), na temelju Odluke o financijskoj pomoći i Ugovora o namjenskom korištenju doniranih sredstava između Memorijalnog centra i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica od 9.9.2020. godine. Istim je definirano da se na transakcijski račun Memorijalnog centra doznače sredstva u iznosu od 24.000 KM, odnosno 6.000 KM po pripravniku, godišnje u svrhu sufinansiranja Programa pomoći u obavljanju pripravnčkog staža povratnika na području Republike Srpske u općinama FBiH. Utvrđeni iznos mjesečne naknade iznosi 500 KM za troškove rada (radna odjeća, troškovi putovanja, ishrane i smještaja).

Ugovori o djelu: Ukupno ostvareni izdaci ugovora o djelu (**neposredna potrošnja**) sa 31.12.2020. godine iznose 7.800 KM u neto iznosu. Navedeni iznos se odnosi na izdatke za pružanje vjerskih usluga posjetiocima Memorijalnog centra (3.600 KM), održavanje web stranice i kompjutorske opreme (3.000 KM) i sačinjavanje financijskog izvješća pravne osobe (1.200 KM). Za obavljanje predmetnih poslova angažirana su tri izvršitelja.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu **iz donacija** realizirani su u 2020. godini u neto iznosu od 119.650 KM. Angažirano je ukupno 25 izvršitelja za obavljanje različitih poslova. U odnosu na 2019. godinu navedeni izdaci za ugovore o djelu iz donacija su veći za 112.350 KM. Naknade za ugovore o djelu na mjesečnoj razini su isplaćene u rasponu od 240 KM do 3.000 KM, a na godišnjoj razini u rasponu od 240 KM do 20.250 KM.

Za osam izvršitelja naknada za ugovore o djelu je isplaćena većim dijelom godine. Radi se o ugovorima zaključenim za obavljanje poslova objave sadržaja i dizajn web-stranice, komunikacijska strategija, poslove snimanja, montaže videozapisa u projektu "Iskustva djece tijekom genocida u Srebrenici", prikupljanje i arhiviranje žrtava genocida u Srebrenici, obrada osobnih predmeta žrtava genocida i sl. Preostali ugovori zaključeni su na razdoblje od par mjeseci za obavljanje poslova održavanja higijene i čišćenje službenih prostorija, uređenja i čišćenja mezarja, pružanja psihološke pomoći, poslove koordinatora na projektu Memorijalnog centra i muzeja ratnog djetinjstva i sl. Za sve obavljene poslove sačinjena su izvješća o istom.

PREPORUKA 2

Preporučamo Memorijalnom centru da osigura transparentnost postupka angažiranja osoblja putem ugovora o djelu, s obzirom na to da se radi o uporabi javnih sredstava, te da razmotri eventualnu potrebu prilagođavanja unutaršnjeg ustroja kako bi redovito uposlono osoblje moglo obavljati potrebne poslove.

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Memorijalni centar Srebrenica je u 2020. godini proveo jedan konkurentski postupak javnih nabava iz tekućih izdataka, te jedan otvoreni i šest konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.153.674 KM bez PDV-a (7.840 KM iz tekućih izdataka i 1.145.834 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu rekonstrukcije upravne zgrade (1.021.900 KM)²⁰, protupožarne opreme (52.987 KM), kompjutorske opreme (30.500 KM) i fotografske opreme (18.800 KM) navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Odlukom o pokretanju postupka nabave od 30.7.2020. godine pokrenuta je **nabava protupožarne opreme** i ugradnja iste. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 53.000 KM bez PDV-a i provodila se putem otvorenog postupka. Nabava je financirana iz sredstava Programa posebnih namjena Memorijalnog centra Srebrenica. Predviđeno je korištenje e-aukcije. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena prihvatljive ponude.

Povjerenstvo za javne nabave je konstatiralo da su zaprimljene tri ponude od kojih su dvije ocjenjene kao prihvatljive. Nadalje je Povjerenstvo zakazalo i provelo e-aukciju nakon koje je rangiralo ponuđače prema kriteriju najniže cijene. Putem e-aukcije je početna cijena od 52.778 KM bez PDV-a smanjena na 34.000 KM. Dana 8.9.2020. godine donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača u vrijednosti od 34.000 bez PDV-a (39.780 KM sa PDV-om).

Međutim, na navedenu Odluku drugorangirani ponuđač je uputio žalbu (nakon što je izvršio uvid u ponudu izabranog ponuđača) na niz nepravilnosti koje je odabrani ponuđač dostavio u ponudi, a koje Povjerenstvo nije validno ocijenilo (izabrani ponuđač nije ispunio tehničke tražene uvjete u smislu ugradnje određenog sustava, broja senzora i sl., nadalje potvrda o nekažnjavanju nije dobivena od nadležne institucije itd.).

Memorijalni centar Srebrenica uvažava žalbu, te poništava Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača te vraća postupak u fazu ponovne evaluacije ponuda. Povjerenstvo je ponovnim Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda (30.09.2020. godine) konstatiralo da ponuda samo jednog ponuđača, i to onog koji se žalio, ispunjava sve uvjete, te dalo prijedlog da se zaključi ugovor iz cijene ponude u iznosu od 52.986 KM bez PDV-a (61.995 KM sa PDV-om). Navedena cijena je ona prije zakazane e aukcije. Dana 01.10.2020. godine je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Pravobraniteljstvo BiH je dalo pozitivno mišljenje. Memorijalni centar Srebrenica je 27.10.2020. godine zaključio ugovor o nabavi i ugradnji protupožarne opreme vrijednosti radova 61.995 KM sa PDV-om.

Nadalje, na Odluku o dodjeli ugovora žalbu upućuje ponuđač kojem je prvobitno dodijeljen ugovor navodeći da ga je ugovorni organ propustio obavijestiti o Odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača uskraćujući mu pravo na izjavljivanje žalbe, a također da nije ni na web stranici

²⁰ Sporazumom o sufinanciranju i načinu provedbe predmetne nabave od 4.11.2020. godine između Memorijalnog centra Srebrenica i Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo iniciran je početak predmetne nabave. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 1.223.992 KM, od čega 850.000 KM snosi Zavod, a 373.992 KM Memorijalni centar. Utvrđeni izvori financiranja su Program utroška namjenskih sredstava Zavoda od 13.7.2020. godine koji je usvojila Vlada Kantona Sarajevo Odlukom od 16.07.2020. godine (Sl. novine KS, br.29/20) i Program posebnih namjena Memorijalnog centra sukladno Odluci Upravnog odbora od 22.10.2020. godine. Ugovor o izvođenju radova između Memorijalnog centra i Zavoda za izgradnju grada KS s jedne strane i izvođača GD Konstrukcije d.o.o. Mostar s druge strane zaključen je 19.03.2021. godine.

pravovremeno objavio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Memorijalni centar je žalbu odbacio kao neistinitu nakon čega je ista upućena Uredu za razmatranje žalbi. Memorijalni centar je 14.12.2020. godine donio Odluku o obustavi izvršenja ugovora do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi.

Ured za razmatranje žalbi donosi rješenje o usvajanju žalbe, te ugovornom organu vraća predmet na ponovni postupak (10.2.2021. godine), odnosno da se u roku dostavi Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Nakon toga, žalitelj uvidom u odabranu ponudu ponuđača izjavljuje novu žalbu navodeći da Povjerenstvo nije utvrdilo niz nepravilnosti vezano za ispunjavanje uvjeta iz tenderske dokumentacije (tvrdnja da određeni artikli ne ispunjavaju tražene tehničke karakteristike), te je 22.3.2021. godine ponovno donesena Odluka o obustavi postupka do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi. Dana 26.3.2021. godine Ugovorni organ zaprima obavijest o povlačenju žalbe o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

Dana 29.3.2021. godine donesena je Odluka o nastavku postupka javne nabave. Dana 30.3.2021. godine izvršen je Zapisnik o primopredaji radova s izvođačem „Arcus“ d.o.o. Sarajevo, a ispostavljena je i faktura u iznosu od 61.065 KM sa penalima za tri dana kašnjenja.

Dakle, Povjerenstvo za javne nabave nije izvršilo ocjenu ponuda na način kako je to propisano odredbom članka 44. stavak (6) Zakona o javnim nabavama, prema kojem je samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije ispunjavaju uvjete utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno da nastave postupak javne nabave.

PREPORUKA 3

Preporučamo Memorijalnom centru da više pozornosti posveti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje proračunskih sredstava.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. 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	817,000	0	817,000	684,042	84
Bruto plaće i naknade	567,000		567,000	479,248	85
Naknade troškova uposlenih	157,000		157,000	114,039	73
Putni troškovi	2,000	600	2,600	2,514	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5,000	2,400	7,400	7,132	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	43,000		43,000	41,683	97
Nabava materijala	9,000	1,400	10,400	10,286	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000		7,000	6,994	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	-2,000	9,000	8,677	96
Izdaci za osiguranje	3,000	-2,400	600	505	84
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000		13,000	12,965	100
2. Kapitalni izdaci	100,000	0	100,000	22,935	23
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme		50,000	50,000	22,935	46
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	100,000	-50,000	50,000		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)	1,067,000	0	1,067,000	856,977	80
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	2,046,741	2,046,741	245,457	12
Bruto plaće i naknade		18,000	18,000	4,608	26
Putni troškovi		810	810	810	100
Izdaci za energiju		5,000	5,000	3,231	65
Nabava materijala		2,600	2,600	2,130	82
Izdaci za usluge prijevoza		2,530	2,530	1,544	61
Izdaci za tekuće održavanje		27,561	27,561	0	0
Ugovorene usluge		209,892	209,892	163,447	78
Nabava opreme		217,134	217,134	64,009	29
Nabava stalnih sredstava u obliku prava		3,820	3,820	3,808	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		1,559,395	1,559,395	1,871	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1,067,000	2,046,741	3,113,741	1,102,434	35

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 06.04.2021. godine.

DIREKTOR
Emir Suljagić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13,965	18,371	76
Novčana sredstva	1,495	5,900	25
Kratkoročna potraživanja	12,471	12,471	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	17,203,490	16,821,474	102
Stalna sredstva	20,480,794	19,793,600	103
Ispravka vrijednosti	3,277,304	2,972,126	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	17,203,490	16,821,474	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	17,217,455	16,839,845	102
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	115,467	73,021	158
Kratkoročne tekuće obveze	67,680	26,668	254
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	47,787	46,354	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	17,203,490	16,821,474	102
Izvori sredstava	17,203,490	16,821,474	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	17,318,957	16,894,496	103

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 06.04.2021. 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 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) 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, 06.04.2021.

Direktor

Emir Suljagić