



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ
ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-918 /21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Бруто плате	12
5.1.2	Издаци за употребу возила	12
5.1.3	Донације	13
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	14
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	15
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
8.	КОМЕНТАРИ	18
	ПРИЛОЗИ	18

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 одјелјку *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 коришћених 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Меморијалног центра** за 2020. 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 2020. 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 одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да 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 коришћење 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 подразумева 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, 22.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 с 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 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 извршила је финансијску ревизију Меморијалног центра за 2019. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са законима и другим прописима. У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Меморијалног центра за 2019. годину није било датих препорука.

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 чланова² које именује Савјет министара БиХ према Одлуци о начину избора

¹ Службени гласник БиХ, број 49/07

² Састав Управног одбора предлагају сљедеће институције: Савјет министара БиХ (2 члана), Заједничка комисија за људска права, права дјетета, младе, имиграцију, избјеглице, азил и етику Представничког дома и Дома народа Парламентарне

чланова Управног одбора Меморијалног центра Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године³, на период од четири године. Шест чланова⁴ Управног одбора је именовано 22. децембра 2017. године⁵.

Управни одбор има следеће 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.

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

Меморијални центар има Службу, која је одговорна Управном одбору и која израђује и проводи одлуке Управног одбора, обавља финансијске, правне, административне, техничке и друге организационе послове неопходне за рад Меморијалног центра. Службом руководи директор којег поставља Управни одбор на период од четири године. Директор Службе је именован на мандатни период од 15.4.2020. године до 15.4.2024. године.

Унутрашња организација и начин рада Службе Меморијалног центра утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је донио директор на основу овлаштења Управног одбора у фебруару 2016. године, те измјене и допуне у новембру 2019. године. Правилником о унутрашњој организацији Службе уређен је начин рада и руковођења Службом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 34 извршиоца.

Према важећем Правилнику послови и задаци из надлежности Службе обављају се у оквиру следећих организационих јединица: Кабинет директора, Одсјек за опште, економске, правне послове и музејску дјелатност и Одсјек за одржавање и инвестиције.

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, 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 2020. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја донесени су интерни прописи о финансијском управљању и контроли, Регистар ризика је ажуриран у 2019. години, те је планирано ново ажурирање у току прве половине 2021. године итд.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, Јединица интерне

скупштине БиХ (1 члана), Институт за нестала лица (1 члана), Извршни одбор односно Управни одбор Меморијалног центра у претходном мандату (1 члана), Влада Републике Српске (1 члана) и Влада Федерације БиХ (1 члана).

³ Службени гласник БиХ, број 42/08 и 65/10

⁴ У Одлуци је наведено да ће представник Владе Републике Српске бити именован накнадно.

⁵ Службени гласник БиХ, број 10/18, 65/19 и 76/20

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 59/19

ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Меморијалном центру. Јединица интерне ревизије није доставила Меморијалном центру Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину, као ни Стратешки план интерне ревизије за период 2020-2022. година, нити је обављала интерну ревизију у Меморијалном центру у текућој години.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁹, Меморијалном центру су одобрена средства у укупном износу од 1.067.000 КМ. Укупно извршење одобреног буџета износило је 856.977 КМ или 80%.

Осим средстава одобрених буџетом, Меморијални центар је у текућој години располагао и средствима новчаних донација у укупном износу од 2.046.741 КМ, од којих је реализовано 245.457 КМ или 12%.

Кориговани буџет са 31.12.2020. године износио је 3.113.741 КМ (буџетска средства 1.067.000 КМ и донаторска средства 2.046.741 КМ). Укупно извршење буџета исказано је у износу од 1.102.434 КМ (буџетска средства 856.977 КМ и донаторска средства 245.457 КМ) или 35%.

Меморијални центар је извршио реструктурисања расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹⁰, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 54.400 КМ (повећани путни трошкови за 600 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга за 2.400 КМ, набавка материјала за 1.400 КМ и набавка опреме за 50.000 КМ, а смањени издаци за текуће одржавање за 2.000 КМ, издаци за осигурање за 2.400 КМ и реконструкцију и инвестиционо одржавање за 50.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Меморијални центар је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹¹.

Према члану 22. став (1) Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ годишњи извјештај буџетски корисници достављају Министарству финансија и трезора БиХ најкасније до 1.3. наредне фискалне године за претходну годину. Управни одбор Меморијалног центра је 31.3.2021. године усвојио Финансијски извјештај Меморијалног центра за период од 01.01. до 31.12.2020. године. **Указујемо на потребу да Управни**

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁰ Одлука, број: 05-16-2-6699-3/20 од 13.10.2020. године, укупан износ 4.400 КМ и Одлука, број: 05-16-2-7426-2/20 од 3.11.2020. године, укупан износ 50.000 КМ

¹¹ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

одбор одлучује о усвајању годишњег финансијског извјештаја Меморијалног центра прије крајњег рока за доставу надлежним институцијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.102.434 КМ, што је за 2.011.307 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину. Нереализована средства највећим дијелом се односе на средства донација (1.801.284 КМ).

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (479.248 КМ), накнаде трошкова запослених (114.039 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (41.683 КМ), набавку опреме (22.935 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 (245.457 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 479.248 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 295.806 КМ, а порези и доприноси 183.442 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Меморијалном центру Сребреница био је 27.

Основне плате се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹². У последња три мјесеца 2020. године у примјени је Методологија за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹³ којом је утврђен начин и поступак напредовања запосленог у виши унутрашњи платни разред или премјештај запосленог у нижи унутрашњи платни разред. Меморијални центар током 2020. године није вршио помјерања запослених унутар платних разреда¹⁴.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износе 9.766 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (7.410 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (1.416 КМ), регистрацију моторних возила (435 КМ) и услуге осигурања возила (505 КМ).

¹² Службени гласник БиХ, број 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 и 65/20

¹³ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

¹⁴ Платни разреди за које постоји више унутрашњих платних разреда.

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁵ Меморијалном центру је дато право на коришћење два службена возила. Меморијални центар располаже са два возила која користи. Право на употребу има директор и остали запослени по одобрењу директора ако им је за извршавање радног задатка неопходна употреба моторног возила.

Увидом у одређени број путних налога за возила утврдили смо да код уписане километраже у односу на пређену релацију постоји низ нејасноћа (нпр. за исту пређену путну релацију се уписује километража у распону од 287 км до 413 км у једном правцу, иако удаљеност на предметној релацији према Google Maps износи до 157 км или за одређену релацију евидентирана је километража 585 км у једном правцу, а та удаљеност према Google Maps износи 151 км, те за одређену релацију је евидентирана удаљеност 701 км, а према Google Maps износи 225 км). Везано за „локо“ возњу утврдили смо да се за исту уписују километраже од 10 до 170 км без посебног образложења за километражу која прелази ону која се уобичајено може назвати „локо“ возњом.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Меморијалном центру детаљније образложење и навођење релација уколико пређена километража значајније одступа од уобичајене километраже која се сматра „локо“ возњом, али и километраже на другим путним правцима.

5.1.3 Донације

Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године¹⁶ дефинисани су статус и структура Меморијалног центра на следећи начин:

- Меморијални центар је правни слиједник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје, установљене одлуком високог представника бр. 102/01 од 10. маја 2001. године и уписане у Регистар фондација од јавног интереса, рјешењем Министарства цивилних послова и комуникација 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

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19 и 54/20

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 49/07

оперативни буџет и за посебне пројекте изван оперативног буџета Меморијалног центра. Све донације преносе се на рачун за посебне намјене код Централне банке БиХ - (члан 22. ставови (2) до (6) Закона о Меморијалном центру).

- Изузетно од одредаба члана 22. овог Закона, средства Фондације која су намијењена за пројекте укопа и подизања нишана, а депонована су на рачунима код пословних банака, остају на наведеним рачунима након преноса Меморијалном центру, све дотле док се наведени пројекти не окончају.

Сходно наведеном, донаторска средства се евидентирају на два начина:

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.

Укупна расположива средства у текућој години износила су 2.046.741 КМ (пренос из 2019. године 970.140 КМ и уплате у 2020. години 1.076.601 КМ). Укупна реализација износила је 245.457 КМ, а значајни расходи се односе на уговоре о дјелу у нето износу од 119.650 КМ и набавку опреме у износу од 64.009 КМ. Неутрошена средства у износу од 1.801.284 КМ су пренесена у наредну годину.

Рачуни код пословних банака: Средства Фондације, депонована код пословних банака, која су пренесена Меморијалном центру након оснивања, посебно се евидентирају у пословним књигама правног лица¹⁷. Финансијски извјештаји везани за реализацију ових средстава сачињавају се у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Федерацији БиХ.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 1.078.953 КМ, а односе се на приходе од донација (1.076.601 КМ) и остале приходе (2.352 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 17.217.455 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 17.318.957 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (17.203.490 КМ), обавезе према добављачима (67.680 КМ) и обавезе према запосленима (47.787 КМ).

Меморијални центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹⁷ Пословање правног лица у 2020. години није било предмет ревизије.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

На 31.12.2020. године, Меморијални центар је имао 27 запослених колико је и одобрено Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину. Радноправни статус запослених је регулисан Законом о раду у институцијама БиХ¹⁸.

У првом тромјесечју текуће године именован је нови директор, рјешењем Управног одбора Меморијалног центра. Крајем године објављен је оглас за пријем шефа Одсјека за опште, економске, правне послове и музејску дјелатност. Уговор о раду на неодређено вријеме закључен је 28.12.2020. године са почетком рада од 01.01.2021. године.

Током године четири лица су интерно премјештена на више позиције, рјешењима Меморијалног центра према члану 4 став (1), тачка а и члану 5. став (3) Правилника о интерном премјештају у институцијама БиХ¹⁹ у којима је наведено да се интерни премјештај и распоређивање запосленика може извршити на упражњено радно мјесто код истог послодавца када се у складу са захтјевима рада исказа потреба премјештаја запосленика на друго радно мјесто и у случају када је правилником о унутрашњој организацији укинута радно мјесто запосленика који је радио на том радном мјесту или је запосленик престао испуњавати услове радног мјеста на које је распоређен, послодавац премјешта запосленика на радно мјесто за које запосленик испуњава услове.

Меморијални центар сваке године врши оцјењивање запослених и у складу с тим доноси рјешења. Осим рјешења, шефови организационих јединица воде извјештаје о раду. Лица која су током године интерно премјештена на више позиције, дужи низ година су остваривала оцјене нарочито успјешан/успјешна.

Један запосленик је крајем године превентивно суспендован због теже повреде дужности, а једно лице је престало са радом, стицањем услова за пензију по основу навршених 65 година живота.

Четири лица су у задњем кварталу текуће године ангажована као приправници (без заснивања радног односа), на основу Одлуке о финансијској помоћи и Уговора о намјенском коришћењу донираних средстава између Меморијалног центра и Федералног министарства расељених особа и избјеглица од 9.9.2020. године. Истим је дефинисано да се на трансакцијски рачун Меморијалног центра дозначе средства у износу од 24.000 КМ, односно 6.000 КМ по приправнику, годишње у сврху суфинансирања Програма помоћи у обављању приправничког стажа повратника на подручју Републике Српске у општинама ФБиХ. Утврђени износ мјесечне накнаде износи 500 КМ за трошкове рада (радна одјећа, трошкови путовања, исхране и смјештаја).

Уговори о дјелу: Укупно остварени издаци уговора о дјелу (**непосредна потрошња**) са 31.12.2020. године износе 7.800 КМ у нето износу. Наведени износ се односи на издатке за пружање вјерских услуга посјетиоцима Меморијалног центра (3.600 КМ), одржавање веб странице и компјутерске опреме (3.000 КМ) и сачињавање финансијског извјештаја правног лица (1.200 КМ). За обављање предметних послова ангажована су три извршиоца.

Издаци по основу уговора о дјелу **из донација** реализовани су у 2020. години у нето износу од 119.650 КМ. Ангажовано је укупно 25 извршилаца за обављање различитих

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

послова. У односу на 2019. годину наведени издаци за уговоре о дјелу из донација су већи за 112.350 КМ. Накнаде за уговоре о дјелу на мјесечном нивоу су исплаћене у распону од 240 КМ до 3.000 КМ, а на годишњем нивоу у распону од 240 КМ до 20.250 КМ.

За осам извршилаца накнада за уговоре о дјелу је исплаћена већим дијелом године. Ради се о уговорима закљученим за обављање послова објаве садржаја и дизајн web-странице, комуникацијска стратегија, послове снимања, монтаже видео-записа у пројекту "Искуства дјеце током геноцида у Сребреници", прикупљање и архивирање жртава геноцида у Сребреници, обрада личних предмета жртава геноцида и сл. Преостали уговори закључени су на период од пар мјесеци за обављање послова одржавања хигијене и чишћење службених просторија, уређења и чишћења мезарја, пружања психолошке помоћи, послове координатора на пројекту Меморијалног центра и музеја ратног дјетињства и сл. За све обављене послове сачињени су извјештаји о истом.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Меморијалном центру да обезбиједи транспарентност поступка ангажовања особља путем уговора о дјелу, с обзиром на то да се ради о употреби јавних средстава, те да размотри евентуалну потребу прилагођавања унутрашње организације како би редовно запослено особље могло обављати потребне послове.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Меморијални центар Сребреница је у 2020. години провео један конкурентски поступак јавних набавки из текућих издатака, те један отворени и шест конкурентских поступака из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 1.153.674 КМ без ПДВ-а (7.840 КМ из текућих издатака и 1.145.834 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку реконструкције управне зграде (1.021.900 КМ)²⁰, протупожарне опреме (52.987 КМ), компјутерске опреме (30.500 КМ) и фотографске опреме (18.800 КМ) наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Одлуком о покретању поступка набавке од 30.7.2020. године покренута је **набавка протупожарне опреме** и уградња исте. Процијењена вриједност набавке износила је 53.000 КМ без ПДВ-а и проводила се путем отвореног поступка. Набавка је финансирана из средстава Програма посебних намјена Меморијалног центра Сребреница. Предвиђено је коришћење е-аукције. Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена прихватљиве понуде.

²⁰ Споразумом о суфинансирању и начину провођења предметне набавке од 4.11.2020. године између Меморијалног центра Сребреница и Завода за изградњу Кантона Сарајево инициран је почетак предметне набавке. Укупна процијењена вриједност набавке износи 1.223.992 КМ, од чега 850.000 КМ сноси Завод, а 373.992 КМ Меморијални центар. Утврђени извори финансирања су Програм утрешка намјенских средстава Завода од 13.7.2020. године који је усвојила Влада Кантона Сарајево Одлуком од 16.07.2020. године (Сл. новине КС, бр.29/20) и Програм посебних намјена Меморијалног центра у складу са Одлуком Управног одбора од 22.10.2020. године. Уговор о извођењу радова између Меморијалног центра и Завода за изградњу града КС с једне стране и извођача ГД Конструкције д.о.о. Мостар с друге стране закључен је 19.03.2021. године.

Комисија за јавне набавке је констатовала да су запримљене три понуде од којих су двије оцјењене као прихватљиве. Надаље је Комисија заказала и провела е-аукцију након које је рангирала понуђаче према критеријуму најниже цијене. Путем е-аукције је почетна цијена од 52.778 КМ без ПДВ-а смањена на 34.000 КМ. Дана 8.9.2020. године донесена је Одлука о избору најповољнијег понуђача у вриједности од 34.000 без ПДВ-а (39.780 КМ са ПДВ-ом).

Међутим, на наведену Одлуку другорангирани понуђач је упутио жалбу (након што је извршио увид у понуду изабраног понуђача) на низ неправилности које је одабрани понуђач доставио у понуди, а које Комисија није валидно оцијенила (изабрани понуђач није испунио техничке тражене услове у смислу уградње одређеног система, броја сензора и сл., надаље потврда о некажњавању није добијена од надлежне институције итд.).

Меморијални центар Сребреница уважава жалбу, те поништава Одлуку о избору најповољнијег понуђача те враћа поступак у фазу поновне евалуације понуда. Комисија је поновним Записником о прегледу и оцјени понуда (30.09.2020. године) констатовала да понуда само једног понуђача, и то оног који се жалио, испуњава све услове, те дала приједлог да се закључи уговор из цијене понуде у износу од 52.986 КМ без ПДВ-а (61.995 КМ са ПДВ-ом). Наведена цијена је она прије заказане е аукције. Дана 01.10.2020. године је донесена Одлука о избору најповољнијег понуђача. Правобранилаштво БиХ је дало позитивно мишљење. Меморијални центар Сребреница је 27.10.2020. године закључио уговор о набавци и уградњи протупожарне опреме вриједности радова 61.995 КМ са ПДВ-ом.

Надаље, на Одлуку о додјели уговора жалбу упућује понуђач којем је првобитно додијељен уговор наводећи да га је уговорни орган пропустио обавијестити о Одлуци о избору најповољнијег понуђача ускраћујући му право на изјављивање жалбе, а такође да није ни на веб страници правовремено објавио Одлуку о избору најповољнијег понуђача. Меморијални центар је жалбу одбацио као неистиниту након чега је иста упућена Канцеларији за разматрање жалби. Меморијални центар је 14.12.2020. године донио Одлуку о обустави извршења уговора до доношења одлуке Канцеларије за разматрање жалби.

Канцеларија за разматрање жалби доноси рјешење о усвајању жалбе, те уговорном органу враћа предмет на поновни поступак (10.2.2021. године), односно да се у року достави Одлука о избору најповољнијег понуђача. Након тога, жалилац увидом у одабрану понуду понуђача изјављује нову жалбу наводећи да Комисија није утврдила низ неправилности везано за испуњавање услова из тендерске документације (тврдња да одређени артикли не испуњавају тражене техничке карактеристике), те је 22.3.2021. године поново донесена Одлука о обустави поступка до доношења одлуке Канцеларије за разматрање жалби. Дана 26.3.2021. године Уговорни орган заприма обавијест о повлачењу жалбе о избору најповољнијег понуђача.

Дана 29.3.2021. године донесена је Одлука о наставку поступка јавне набавке. Дана 30.3.2021. године извршен је Записник о примопредаји радова с извођачем „Arcus“ д.о.о. Сарајево, а испостављена је и фактура у износу од 61.065 КМ са пеналима за три дана кашњења.

Дакле, Комисија за јавне набавке није извршила оцјену понуда на начин како је то прописано одредбом члана 44. став (б) Закона о јавним набавкама, према којем је само

оним кандидатима/понуђачима чије квалификације испуњавају услове утврђене у тендерској документацији допуштено да наставе поступак јавне набавке.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Меморијалном центру да више пажње посвети анализи и евалуацији пристиглих понуда како би се обезбиједила досљедна примјена Закона о јавним набавкама, али истовремено и обезбиједило економично трошење буџетских средстава.

8. КОМЕНТАРИ

Меморијални центар у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. 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	817,000	0	817,000	684,042	84
Бруто плате и накнаде	567,000		567,000	479,248	85
Накнаде трошкова запослених	157,000		157,000	114,039	73
Путни трошкови	2,000	600	2,600	2,514	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	5,000	2,400	7,400	7,132	96
Издаци за енергију и ком. услуге	43,000		43,000	41,683	97
Набавка материјала	9,000	1,400	10,400	10,286	99
Издаци за усл. превоза и горива	7,000		7,000	6,994	100
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	11,000	-2,000	9,000	8,677	96
Издаци за осигурање	3,000	-2,400	600	505	84
Уговорене и друге посебне услуге	13,000		13,000	12,965	100
2. Капитални издаци	100,000	0	100,000	22,935	23
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме		50,000	50,000	22,935	46
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање	100,000	-50,000	50,000		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)	1,067,000	0	1,067,000	856,977	80
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	2,046,741	2,046,741	245,457	12
Бруто плате и накнаде		18,000	18,000	4,608	26
Путни трошкови		810	810	810	100
Издаци за енергију		5,000	5,000	3,231	65
Набавка материјала		2,600	2,600	2,130	82
Издаци за услуге превоза		2,530	2,530	1,544	61
Издаци за текуће одржавање		27,561	27,561	0	0
Уговорене услуге		209,892	209,892	163,447	78
Набавка опреме		217,134	217,134	64,009	29
Набавка сталних средстава у облику права		3,820	3,820	3,808	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање		1,559,395	1,559,395	1,871	0
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1,067,000	2,046,741	3,113,741	1,102,434	35

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 06.04.2021. године.

ДИРЕКТОР
Емир Суљагић

Биланс стања на 31.12.2020. године

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

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13,965	18,371	76
Новчана средства	1,495	5,900	25
Краткорочна потраживања	12,471	12,471	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	17,203,490	16,821,474	102
Стална средства	20,480,794	19,793,600	103
Исправка вриједности	3,277,304	2,972,126	110
Неотписана вриједност сталних средстава	17,203,490	16,821,474	102
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	17,217,455	16,839,845	102
3. Краткорочне обавезе и разграничења	115,467	73,021	158
Краткорочне текуће обавезе	67,680	26,668	254
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	47,787	46,354	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	17,203,490	16,821,474	102
Извори средстава	17,203,490	16,821,474	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	17,318,957	16,894,496	103

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 06.04.2021. 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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20) 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, 06.04.2021.

Директор

Емир Суљагић