



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE
ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2021. 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 2021. GODINU**

Broj: 03-16-1-958/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	8
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1. Bruto plaće	11
5.1.2. Izdaci za uporabu vozila	11
5.1.3. Donacije	12
5.2. Pregled prihoda i primitaka	14
5.3. Bilanca stanja	14
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA	15
7. JAVNE NABAVE	16
8. KOMENTARI	17
PRIVICI	17

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 FINACIJSKIM 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Memorijalnom centru** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 u skladu s 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 donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 prijevare 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Memorijalnog centra** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Memorijalnom centru** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Memorijalnog centra, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 16.07.2022. 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, u skladu 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Memorijalnog centra za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Memorijalni centar je, postupajući po članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestio Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, ali obavijest nije dostavljena na način i u roku propisanom Zakonom.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Preporučamo Memorijalnom centru detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijedena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom, ali i kilometraže na drugim putnim pravcima.	Konstatirano je kako su i tijekom 2021. godini za „loko“ vožnju upisivane neprimjereno velike kilometraže, kao i postojanje odstupanja evidentiranih prijednih km na relacijama kretanja službenog vozila u odnosu na zvanične podatke o duljini iste relacije.	✖
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 unutarnjeg ustroja kako bi redovno uposlono osoblje moglo obavljati potrebne poslove.	U 2021. godini je nastavljeno sa angažiranjem vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu iz donatorskih sredstava, mada su u tijeku aktivnosti na izradi Nacrta pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, čime bi se obavljanje svih potrebnih poslova obuhvatilo opisom sistematiziranih radnih mjesta.	●
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.	U tekućoj godini nisu uočeni nedostaci prilikom evaluacije ponuda u testiranim postupcima javnih nabava.	✔

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuka čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realizira u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizirana. Prema tome, u ovom izvješću nije dana nova preporuka za revidirani proces na koji se ova preporuka odnosi, ali je za ovaj proces dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

Ustrojstvo i rukovođenje: Institucionalna struktura Memorijalnog centra definirana je Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine³. Prema odredbama navedenog Zakona Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova⁴ koje imenuje Vijeće ministara BiH prema Odluci o načinu izbora članova Upravnog

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

⁴ 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

odbora Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine⁵, na razdoblje od četiri godine. Šest članova Upravnog odbora je imenovano 22. prosinca 2017. godine⁶. Krajem 2021. godine pokrenuta je procedura predlaganja i imenovanja članova novog saziva Upravnog odbora, zbog isteka mandata članovima prethodnog saziva. Odlukom o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine člankom 5. stavak (5) je definirano da će postojeći Upravni odbor nastaviti da obavlja funkciju do izbora novog saziva Upravnog odbora.

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 Memorijalnog centra, podnosi izvješća o godišnjim aktivnostima, bira direktora Službe Memorijalnog centra i obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravni odbor radi i odlučuje u sjednicama. Upravni odbor odlukom, za 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 obavezujuće za Upravni odbor.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe Memorijalnog centra koji je donio direktor Memorijalnog centra na temelju ovlaštenja Upravnog odbora u veljači 2016. godine, te jedne izmjene i dopune istog u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja. Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Memorijalnog centra obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured direktora, Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije. Memorijalni centar je u 2021. godini sačinio Nacrt pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim su definirana potrebna radna mjesta za obavljanje svih poslova iz djelokruga rada Memorijalnog centra za postizanje ciljeva ove institucije. Jedan od razloga za donošenje novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Službe Memorijalnog centra je potreba rješavanja pitanja angažiranja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu. Naime, novim ustrojem i popunjavanjem radnih mjesta svi potrebni poslovi bi se mogli obaviti sa redovno uposlenim. Nacrt pravilnika je u proceduri dobivanja potrebnih mišljenja od nadležnih institucija.

Memorijalni centar ima Službu, 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Provedene su aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća,

(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).

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 10/18, 65/19 i 76/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

doneseni su interni propisi o financijskom upravljanju i kontroli, Registar rizika je ažuriran u 2019. godini, te je planirano novo ažuriranje tijekom prve polovine 2022. godine.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Memorijalnom centru. Jedinica unutarnje revizije je dostavila Memorijalnom centru Godišnji plan unutarnje revizije za 2021. godinu i Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godina. Nadležna Jedinica za unutarnju reviziju je u listopadu 2021. godine obavila planiranu unutarnju reviziju na temu „Upravljanje rizicima u Memorijalnom centru“. Realizacija danih preporuka je u tijeku.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na tromjesečnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁹ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.067.000 KM (tekući izdaci 817.000 KM, tekući transferi 150.000 KM i kapitalni izdaci 100.000 KM).

Memorijalnom centru su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 967.000 KM. Nisu odobreni kapitalni izdaci. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 911.732 KM.

Memorijalni centar je izvršio prestrukturiranje, rashoda proračuna (23.11.2021. godine), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 2.200 KM¹¹. Memorijalni centar je također imao na raspolaganju sredstva novčanih donacija u iznosu od 2.886.470 KM i ista je realizirao u 2021. godini u iznosu od 1.241.443 KM.

Prema navedenom, Memorijalni centar je u 2021. godini imao ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 3.953.470 KM koja su realizirana u iznosu od 2.153.175 KM.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

⁸Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹¹ Povećani troškovi telefonskih i poštanskih usluga za 2.000 KM i ugovorene usluge za 200 KM, a smanjeni troškovi za osiguranje i troškove platnog prometa za 2.200 KM

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 911.732 KM, što je za 155.268 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu. Odstupanje se odnosi na kapitalne izdatke koji nisu uključeni u raspoloživa sredstva za 2021. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (557.882 KM), naknade troškova uposlenih (112.445 KM), izdatke za uporabu vozila (13.340 KM) i tekući transfer općini Srebrenica za obilježavanje stradanja u Srebrenici „Sigurne zone UN-a“ (150.000 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (1.241.443 KM). Ovi izdaci su realizirani u okviru programa posebne namjene najvećim dijelom za ugovorene usluge (605.143 KM), rekonstrukciju i investicijsko održavanje (271.587 KM), nabavu opreme (253.468 KM) i izdatke za tekuće održavanje (72.089 KM).

Nerealizirana sredstva su prenesena u 2022. godinu i planiraju se koristiti za rekonstrukciju objekata u muzejskom dijelu Memorijalnog centra.

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 557.882 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 347.121 KM, a porezi i doprinosi 212.745 KM. Bruto plaće i naknade su za 76.011 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 27.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda u 2021. godini izvršeno je u skladu sa Metodologijom za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹², pa je 12 uposlenih napredovalo unutar platnih razreda po osnovu ocjene rada. Tijekom revizije nisu konstatirane poteškoće u primjeni Metodologije ili uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2021. godini iznose 13.340 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (9.694 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (2.695 KM), registraciju motornih vozila (409 KM) i usluge osiguranja vozila (502 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³ Memorijalni centar ima pravo korištenja dva službena vozila, sa koliko Memorijalni centar i raspolaže. Internim pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila iz ožujka 2015. godine i izmjenama istoga iz studenog 2017.

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

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

godine između ostalog definirano je da pravo na uporabu službenog vozila ima direktor i ostali uposleni po odobrenju direktora za potrebe poslovnih aktivnosti.

Uvidom u pojedine putne naloge za službena vozila uočeno je da se za „loko“ vožnju evidentiraju značajne kilometraže, u rasponu od 130 km do 460 km, bez adekvatnog obrazloženja. Također, pojedini kolski nalozi ne sadrže sve propisane podatke o uporabi vozila kao što su potpis osobe koja je upravljala službenim vozilom, vrijeme polaska i dolaska sa službenog puta, a uočena je i različita kilometraža u jednom pravcu za istu relaciju npr. Tuzla-Srebrenica upisivane su kilometraže od 140 do 370 km i sl.

PREPORUKA 1

Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.¹⁴

Također, postupkom revizije uočili smo da u Memorijalnom centru nisu uspostavljene interne evidencije o troškovima održavanja i popravaka službenih vozila, iako je isto definirano odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine.

PREPORUKA 2

Memorijalni centar je dužan uspostaviti internu evidenciju o troškovima održavanja i popravaka službenih vozila u cilju uspostavljanja kontrole izdataka i uporabe službenih vozila.¹⁵

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. Memorijalni centar je pravni slijednik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom visokog predstavnika¹⁷.

U skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, a u svezi s člankom 22. stavak (2) do stavka (6), sve uplaćene donacije prenose se na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH. Izuzetno od odredbi 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 dok se navedeni projekti ne okončaju. Prema navedenom, Memorijalni centar novčane donacije prima na Jedinostveni račun trezora i račune kod poslovnih banaka.

Donatorska sredstva koja se evidentiraju putem Jedinostvenog računa trezora su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz proračuna u Tablici I. u privitku Izvješća.

Sredstva Fondacije, deponirana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama Memorijalnog centra

¹⁴ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se

¹⁵ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

¹⁷ Broj: 102/01 od 10. svibnja 2001. godine upisane u Registar fondacija od javnog interesa, rješenjem Ministarstva civilnih poslova i komunikacija BiH, broj: 01/6-166-1-MP/02 od 11. prosinca 2002. godine

kao pravne osobe¹⁸. Financijska izvješća vezana za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Ukupna raspoloživa sredstva iz donacija u tekućoj godini iznose 2.886.470 KM (prijenos iz 2020. godine 1.802.942 KM i uplate u 2021. godini 1.083.528 KM). Ukupna realizacija iznosila je 1.241.443 KM. Značajni rashodi se odnose na isplate na temelju ugovora o djelu u neto iznosu od 405.819 KM, nabavu opreme u iznosu od 253.468 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 271.587 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.645.027 KM su prenesena u narednu godinu.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje se odnosi na izvođenje radova na ugradnji protupožarne opreme (44.249 KM), sanaciju i adaptaciju dijela upravne zgrade u Memorijalnom centru (214.468 KM), te rekonstrukciju i uređenje mezarja (12.870 KM).

Rekonstrukcija i investiciono održavanje je realizirano na temelju ugovora sa dobavljačima izabranim u postupcima javnih nabava pokrenutih u 2020. godini sa kojima su zaključeni ugovori početkom 2021. godine.

Ugovor za sanaciju i adaptaciju dijela Upravne zgrade u Memorijalnom centru zaključen je 19.03.2021. godine u iznosu od 1.021.900 KM bez PDV-a odnosno 1.195.623 KM sa PDV-om. Iznos od 850.000 KM u skladu sa sporazumom o učešću u realizaciji ugovora sufinancira Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo u iznosu od 850.000 KM, dok ostatak od 345.623 KM financira Memorijalni centar. Zbog manjkavosti u projektnoj dokumentaciji u tijeku godine javila se potreba za izvođenjem dodatnih - nepredviđenih radova za koje je sa izvođačem radova proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja. Razlozi za provedbu pregovaračkog postupka su sljedeći:

- projektom sanacije i adaptacije dijela Upravne zgrade od prvog do trećeg kata nije predviđena rekonstrukcija strojne prostorije i razvod cjevovoda do prvog kata, kao ni demontaža postojeće instalacije, samim tim nije riješeno spajanje vertikalnog grijanja i ventilokonvektora na izvor toplote, što u konačnici znači da tri kata – koja su predmet ovog Ugovora ne bi imali grijanje ni hlađenje;
- projektirana oprema i uređaji za elektroinstalacije su zastarjeli;
- u dijelu predmjera koji se odnosi na građevinsko zanatske radove izostavljene su stavke: demontaža postojećeg estriha, postojećih pregradnih zidova na III. i IV. katu, nabava i montaža novih rigips zidova, sanacija armiranobetonske krovne ploče (probijena od granate) i demontaža aluminijske bravarije – postojeće pozicije koje su predviđene za zamjenu;
- izostavljene su i stavke demontaža i iznošenje van objekta itisona, instalacija vodovoda i kanalizacije.

Sa opisom danih pozicija suglasan je nadzorni organ koji je potvrdio opravdanost izvođenja dodatnih/nepredviđenih radova kao i sam investitor. Također, konstatirano je da dio ugovorenih radova koji se odnose na sustav ventilacije nije neophodno izvoditi zbog postojanja prirodne ventilacije (po dva prozora u svakoj prostoriji) tako da se od istih odustalo. Vrijednost zaključenog ugovora po provedenom pregovaračkom postupku iznosila je 203.926 KM. S obzirom na to da se jedan dio radova predviđenih osnovnim ugovorom koji se odnosi na ventilaciju neće izvoditi, vrijednost preostalih radova po osnovnom ugovoru i

¹⁸Službeni glasnik BiH, broj 33/02 i 37/03 / Poslovanje pravne osobe u 2021. godini nije bilo predmet revizije.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

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

nepredviđenih dodatnih radova je jednaka 1.021.900 KM, koliko iznosi i vrijednost osnovnog ugovora.

Kapitalni izdaci za nabavu opreme odnose se na nabavu namještaja (101.396 KM), nabavu kompjutorske opreme (41.982 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (61.463 KM), fotografske opreme (23.586 KM), mašina uređaja i alata (2.057 KM), elektronske opreme (467 KM) i ostale opreme (22.518 KM). Za nabavu opreme Memorijalni centar je proveo sedam otvorenih postupaka, četiri konkurentna postupaka i pet izravnih sporazuma. Oprema je isporučena u skladu sa zaključenim ugovorima.

Pored novčanih donacija Memorijalni centar je sa 31.12.2021. godine knjigovodstveno evidentirao nenovčane donacije u ukupnom iznosu od 3.093.512 KM koje se odnose na rekonstrukcija krova na objektu (2.517.153 KM), rekonstrukciju ulaznog bloka (527.446 KM), donaciju opreme za arhiv (46.696 KM) i donaciju laptopa (2.217 KM).

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 1.083.528 KM, a koji nisu planirani proračunom u 2020. godini. Odnose se u cijelosti na prihode od uplaćenih donacija od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (615.494 KM), primljeni transferi od ostalih razina vlasti (281.000 KM) i domaće donacije.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 20.543.089 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 20.803.533 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (15.147 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (20.527.941 KM), obveze prema dobavljačima (222.949 KM) i obveze prema uposlenima (52.642 KM).

Stalna sredstva: Iskazana su u iznosu od 20.527.941 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.324.451 KM. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava je najvećim dijelom rezultat uknjižbe naturalnih donacija u poslovne knjige Memorijalnog centra nekoliko donatora u ukupnom iznosu od 3.093.512 KM.

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Memorijalnom centru je odobreno 27 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Memorijalni centar je imao 27 uposlenih, od čega je 26 uposlano na neodređeno vrijeme, a direktor Memorijalnog centra je uposlen na određeno vrijeme, odnosno na mandatno razdoblje.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su ukupno 34 radna mjesta.

U razdoblju od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine primljena su dva uposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem uposlenika ne postoji suglasnost Vijeća ministara BiH. U tijeku 2021. godine u Memorijalnom centru nije bilo internih premještaja i unapređenja.

Memorijalni centar je izvršio ocjenjivanje uposlenika.

Prijem uposlenih na određeno vrijeme: U Memorijalnom centru je tijekom 2021. godine bila angažirana jedna osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, tri puta po tri mjeseca bez prekida, na radnom mjestu stručni suradnik za odnose sa javnošću. Za prijem u radni odnos na određeno vrijeme direktor Memorijalnog centra je donio Odluku. Prema raspoloživim informacijama u prvoj polovini 2022. godine raspisan je javni oglas za prijem uposlenika na neodređeno vrijeme na radnom mjestu stručni suradnik za odnose sa javnošću.

Izdaci na temelju ugovora o djelu: U 2021. godini ovi izdaci su realizirani za angažiranje vanjskih suradnika u ukupnom neto iznosu od 410.619 KM (iz proračunskih sredstava 4.800 KM i iz donatorskih sredstava 405.819 KM). Predmetni izdaci su veći za 283.169 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje je značajnije utjecalo realiziranje ovih izdataka iz donatorskih sredstava, a u svezi sa intenziviranjem aktivnosti više projekata u okviru programa „Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“.

Ugovori o djelu iz proračunskih sredstava: Izdaci na temelju ugovora o djelu iz proračunskih sredstava su realizirani u neto iznosu od 4.800 KM, od čega se 3.600 KM odnosi na izdatke za pružanje vjerskih usluga posjetiteljima Memorijalnog centra, a 1.200 KM na usluge sačinjavanja financijskog izvješća za Memorijalni centar. Za obavljanje predmetnih poslova angažirane su dvije osobe.

Ugovori o djelu iz donatorskih sredstava: Izdaci na temelju ugovora o djelu iz donatorskih sredstava su realizirani u iznosu od 405.819 KM. Naknade su na mjesečnoj razini isplaćivane u rasponu od 315 KM do 2.900 KM, u razdoblju od jednog do 11 mjeseci. Angažirana je 81 osoba i iste su za obavljene poslove sačinjavale izvješća.

Ugovori o djelu su realizirani u okviru programa „Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“ u okviru kojeg je realizirano više projekata od strane različitih donatora. Sporazume sa pojedinačnim donatorima zaključuje i potpisuje predsjedatelj Upravnog odbora. Na temelju zaključenih Sporazuma direktor Službe Memorijalnog centra donosi Odluku o pojedinačnom angažmanu vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu. Tako je za projekt „Istina dijaloga budućnost“ angažirano 25 osoba

kojima je isplaćen iznos od 128.560 KM; za projekt „Elitocid“ za šest osoba isplaćen iznos od 34.719 KM; za projekt „Ubijeni prije pada Srebrenice“ za četiri angažirane osobe isplaćen iznos od 54.004 KM; za projekt „Prikupljanje audio i videosnimaka sa područja enklave Srebrenica od 1992. do 1995.“ za četiri osobe isplaćen iznos od 22.359 KM; za projekt „Gdje su“ za šest osoba isplaćen iznos od 24.920 KM; za projekt prikupljanje osobnih predmeta žrtava genocida na putu spasa – Srebrenica“ za sedam osoba je isplaćena jednokratna naknada u iznosu od 600 KM. Na temelju Memoranduma o razumijevanju sa Univerzitetom Južne Kalifornije angažirane su četiri osobe kojima je isplaćen na temelju ugovora o djelu ukupan iznos od 19.500 KM. Donatorima su po završetku projekta podnesena narativna i financijska izvješća.

Angažirane osobe na temelju ugovora o djelu obavljali su poslove prikupljanja knjižnog fonda, obrade osobnih predmeta žrtava genocida, izradu softvera, snimanje, montažu i titlovanje videozapisa, izradu vizualnih rješenja za društvene mreže, izradu projektnog prijedloga, poslove u svezi sa postavkama izložbi i prezentacijama sadržaja i drugo.

7. JAVNE NABAVE

Memorijalni centar je donio Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁹. Za svaki postupak javne nabave, odlukom direktora, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima²⁰, Memorijalni centar je u 2021. godini proveo 15 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Memorijalni centar je proveo 10 otvorenih postupaka u vrijednosti od 600.508 KM, četiri konkurentska postupka u vrijednosti od 62.690 KM i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 203.926 KM. Pregovarački postupak za izvođenje dodatnih – nepredviđenih radova u iznosu od 203.926 KM proveden je sa izvođačem radova u drugoj polovini tekuće godine. *Ugovorna tijela trebaju izbjegavati provedbu javnih nabava putem navedenog postupka, s obzirom na to da se radi o najmanje transparentnom postupku javnih nabava* (Detaljnije obrazloženo u točki 5.1.3. Izvješća).

Također, u sustav e-nabava za 2021. godinu su uključena dva postupka koji su pokrenuti u 2020. godini, a ugovori su zaključeni u 2021. godine i to jedan otvoreni u vrijednosti od 1.021.900 KM²¹ i jedan konkurentski u vrijednosti od 7.840 KM. Osim navedenog, Memorijalni centar je putem izravnog sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 115.832 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 2.012.696 KM, 309.480 KM iz tekućih izdataka i 1.703.216 KM iz kapitalnih izdataka. Kapitalni izdaci su realizirani iz donatorskih sredstava.

Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava i to skupni ukop identificiranih posmrtnih ostataka žrtava genocida iz 1995. godine (172.000 KM), nabava i ugradnja trafostanice (216.432 KM), nabava dodatnih/nepredviđenih radova na strojnim i elektroinstalacijama i građevinsko-zanatskim radovima Upravne zgrade Memorijalnog centra (203.926 KM) i usluga revizije općih poslova (4.240 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁰ Podaci iz sustava e-nabave.

²¹ S obzirom na to da je predmetni ugovor zaključen 19.03.2021. godine, postupak javne nabave je obuhvaćen revizijskim izvješćem za 2020. godinu, ali je zaključen ugovor vrijednosti 1.021.900 KM unesen u sustav e-nabave u 2021. godini i dio je izvješća o izvršenim javnim nabavama za 2021. godinu.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Memorijalnom centru za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Enes Alić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	817,000	0	817,000	761,732	93
Bruto plaće i naknade	567,000	0	567,000	557,882	98
Naknade troškova uposlenih	157,000	0	157,000	112,445	72
Putni troškovi	2,000	0	2,000	1,229	61
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	5,000	2,000	7,000	6,972	100
Izdaci za energiju i komunalne usluge	43,000	0	43,000	42,891	100
Nabava materijala	9,000	0	9,000	8,990	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000	0	7,000	6,986	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	0	11,000	10,796	98
Izdaci za osiguranje	3,000	-2,200	800	502	63
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000	200	13,200	13,039	99
2. Kapitalni izdaci	100,000	0	100,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	0	0	0	
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	100,000	0	100,000	0	0
3. Tekući grantovi	150,000	0	150,000	150,000	100
Tekući transfer drugim razinama	150,000	0	150,000	150,000	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,067,000	0	1,067,000	911,732	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	2,886,470	2,886,470	1,241,443	43
Bruto plaće i naknade		14,000	14,000	1,984	14
Putni troškovi		10,500	10,500	480	5
Izdaci telefonskih i poštanskih		6,849	6,849	4,043	59
Nabava materijala		34,808	34,808	27,269	78
Izdaci za usluge prijevoza		8,944	8,944	5,380	60
Izdaci za tekuće održavanje		96,961	96,961	72,089	74
Ugovorene usluge		736,282	736,282	605,143	82
Nabava opreme		336,236	336,236	253,468	75
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	18,000	18,000		0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		1,623,890	1,623,890	271,587	17
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,067,000	2,886,470	3,953,470	2,153,175	54

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2022. godine.

Direktor

Emir Suljagić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	15,147	13,965	108
Novčana sredstva	0	1,495	0
Kratkoročna potraživanja	15,147	12,471	121
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	20,527,941	17,203,490	119
Stalna sredstva	24,160,912	20,480,794	118
Ispravka vrijednosti	3,632,970	3,277,304	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	20,527,941	17,203,490	119
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	20,543,089	17,217,455	119
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	275,591	115,467	239
Kratkoročne tekuće obveze	222,949	67,680	329
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	52,642	47,787	110
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	20,527,941	17,203,490	119
Izvori sredstava	20,527,941	17,203,490	119
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	20,803,533	17,318,957	120

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 _____ 2022. godine

Direktor
Emir Suljagić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

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

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	1,083,528	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	615,434	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	281,000	
Domaće donacije	0	0	0	187,094	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	1,083,528	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2022. godine

Direktor
Emir Suljagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.05.2022. godine

Direktor

Emir Suljagić