



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ
ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-958/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1.	Бруто плате	11
5.1.2.	Издаци за употребу возила	12
5.1.3.	Донације	12
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 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелјку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Меморијалног центра** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с 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 јесу ли 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 с 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 донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Меморијалног центра** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Меморијалног центра за 2021. 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 с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с 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 с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито 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 подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Меморијалног центра, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.07.2022. 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Меморијалног центра за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Меморијални центар је, поступајући по члану 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестио Канцеларију за ревизију о предузетим активностима на реализацији препорука датих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, али обавијест није достављена на начин и у року прописаном Законом.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су следећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
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.	Констатовано је да су и током 2021. године за „локо“ возњу уписиване непримјерено велике километраже, као и постојање одступања евидентираних пређених км на релацијама кретања службеног возила у односу на званичне податке о дужини исте релације.	❌
2.	Препоручујемо Меморијалном центру да обезбједи 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.	У 2021. години је настављено са ангажовањем спољних сарадника на основу уговора о дјелу из донаторских средстава, мада су у току активности на изради Нацрта правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, чиме би се обављање свих потребних послова обухватило описом систематизованих радних мјеста.	🟡
3.	Препоручујемо Меморијалном центру да више пажње посвети анализи и евалуацији пристиглих понуда како би се обезбједила досљедна примјена Закона о јавним набавкама, али истовремено и обезбједило економично трошење буџетских средстава.	У текућој години нису уочени недостаци приликом евалуације понуда у тестирањима поступцима јавних набавки.	☑

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препорука чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализује у цијелости или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ова препорука није реализована. Према томе, у овом извјештају није дата нова препорука за ревидирани процес на који се ова препорука односи, али је за овај процес дат опис стања и проведених активности.

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.

Организација и руковођење: Институционална структура Меморијалног центра дефинисана је Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен

обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године³. Према одредбама наведеног Закона Меморијалним центром управља Управни одбор који је одговоран Савјету министара БиХ. Управни одбор има седам чланова⁴ које именује Савјет министара БиХ према Одлуци о начину избора чланова Управног одбора Меморијалног центра Сребреница-Поточари Спомен обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године⁵, на период од четири године. Шест чланова Управног одбора је именовано 22. децембра 2017. године⁶. Крајем 2021. године покренута је процедура предлагања и именовања чланова новог сазива Управног одбора, због истека мандата члановима претходног сазива. Одлуком о начину избора чланова Управног одбора Меморијалног центра Сребреница-Поточари Спомен обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године чланом 5. став (5) је дефинисано да ће постојећи Управни одбор наставити да обавља функцију до избора новог сазива Управног одбора.

Управни одбор има сљедеће надлежности: доноси Статут, нормативне и подзаконске акте, има финансијску одговорност за рад, доноси све релевантне одлуке, усваја годишњи буџет и план активности на приједлог Службе Меморијалног центра, подноси извјештаје о годишњим активностима, бира директора Службе Меморијалног центра и обавља остале задатке који су неопходни за рад Меморијалног центра. Управни одбор ради и одлучује у сједницама. Управни одбор одлуком, за 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.

Унутрашња организација и начин рада Меморијалног центра утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Службе Меморијалног центра који је донио директор Меморијалног центра на основу овлашћења Управног одбора у фебруару 2016. године, те једне измјене и допуне истог у новембру 2019. године. Правилником о унутрашњој организацији, уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 34 извршиоца. Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Меморијалног центра обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица: Кабинет директора, Одсјек за опште, економске, правне послове и музејску дјелатност и Одсјек за одржавање и инвестиције. Меморијални центар је у 2021. години сачинио Нацрт правилника о унутрашњој организацији којим су дефинисана потребна радна мјеста за обављање свих послова из дјелокруга рада Меморијалног центра за постизање циљева ове институције. Један од разлога за доношење новог Правилника о унутрашњој организацији Службе Меморијалног центра је потреба рјешавања питања ангажовања спољних сарадника на основу уговора о дјелу. Наиме, новом организацијом и попуњавањем радних мјеста сви потребни послови би се могли обавити са редовно запосленим. Нацрт правилника је у процедури добијања потребних мишљења од надлежних институција.

Меморијални центар има Службу, 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

³ Службени гласник БиХ, број 49/07

⁴ Састав Управног одбора предлажу 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 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).

⁵ Службени гласник БиХ, број 42/08 и 65/10

⁶ Службени гласник БиХ, број 10/18, 65/19 и 76/20

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.

Финансијско управљање и контрола: Проведене су активности на успостави система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, 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 2021. 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 током прве половине 2022. године.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Меморијалном центру. Јединица интерне ревизије је доставила Меморијалном центру Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину и Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023. година. Надлежна Јединица за интерну ревизију је у октобру 2021. године обавила планирану интерну ревизију на тему „Управљање ризицима у Меморијалном центру“. Реализација датих препорука је у току.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на тромјесечном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁹ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹⁰, Меморијалном центру су одобрена средства у укупном износу од 1.067.000 КМ (текући издаци 817.000 КМ, текући трансфери 150.000 КМ и капитални издаци 100.000 КМ).

Меморијалном центру су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 967.000 КМ. Нису одобрени капитални издаци. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 911.732 КМ.

Меморијални центар је извршио реструктурисање, расхода буџета (23.11.2021. године), које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 2.200 КМ¹¹.

Меморијални центар је такође имао на располагању средства новчаних донација у износу од 2.886.470 КМ и иста је реализовао у 2021. години у износу од 1.241.443 КМ.

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁹ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹¹ Повећани трошкови телефонских и поштанских услуга за 2.000 КМ и уговорене услуге за 200 КМ, а смањени трошкови за осигурање и трошкове платног промета за 2.200 КМ

Према наведеном, Меморијални центар је у 2021. години имао укупно расположива средства у износу од 3.953.470 КМ која су реализована у износу од 2.153.175 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Меморијални центар је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га мјеродавним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 911.732 КМ, што је за 155.268 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину. Одступање се односи на капиталне издатке који нису укључени у расположива средства за 2021. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (557.882 КМ), накнаде трошкова запослених (112.445 КМ), издатке за употребу возила (13.340 КМ) и текући трансфер општини Сребреница за обиљежавање страдања у Сребреници „Безбједне зоне УН-а“ (150.000 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (1.241.443 КМ). Ови издаци су реализовани у оквиру програма посебне намјене највећим дијелом за уговорене услуге (605.143 КМ), реконструкцију и инвестиционо одржавање (271.587 КМ), набавку опреме (253.468 КМ) и издатке за текуће одржавање (72.089 КМ).

Нереализована средства су пренесена у 2022. годину и планирају се користити за реконструкцију објеката у музејском дијелу Меморијалног центра.

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 557.882 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 347.121 КМ, а порези и доприноси 212.745 КМ. Бруто плате и накнаде су за 76.011 КМ веће у односу на претходну годину. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Меморијалном центру био је 27.

Распоређивање запослених унутар платних разреда у 2021. години извршено је у складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹², па је 12 запослених напредовало унутар платних разреда по основу оцјене рада. Током ревизије нису констатоване потешкоће у примјени Методологије или уочене дилеме за поступање у конкретним случајевима.

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

5.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2021. години износе 13.340 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (9.694 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (2.695 КМ), регистрацију моторних возила (409 КМ) и услуге осигурања возила (502 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹³ Меморијални центар има право коришћења два службена возила, са колико Меморијални центар и располаже. Интерним правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила из марта 2015. године и измјенама истога из новембра 2017. године између осталог дефинисано је да право на употребу службеног возила има директор и остали запослени по одобрењу директора за потребе пословних активности.

Увидом у поједине путне налоге за службена возила уочено је да се за „локо“ возњу евидентирају значајне километраже, у распону од 130 км до 460 км, без адекватног образложења. Такође, поједини колски налози не садрже све прописане податке о употреби возила као што су потпис лица које је управљало службеним возилом, вријеме поласка и доласка са службеног пута, а уочена је и различита километража у једном правцу за исту релацију нпр. Тузла-Сребреница уписиване су километраже од 140 до 370 км и сл.

ПРЕПОРУКА 1

Меморијални центар је дужан обезбиједити уредне и тачне евиденције о употреби службених возила како би се минимизирао ризик од ненамјенске употребе возила.¹⁴

Такође, поступком ревизије уочили смо да у Меморијалном центру нису успостављене интерне евиденције о трошковима одржавања и поправака службених возила, иако је исто дефинисано одредбама Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине.

ПРЕПОРУКА 2

Меморијални центар је дужан да успостави интерну евиденцију о трошковима одржавања и поправака службених возила у циљу успостављања контроле издатака и употребе службених возила.¹⁵

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

¹³ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

¹⁴ Препорука се односи на усклађеност и понавља се

¹⁵ Нова препорука која се односи на усклађеност

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 49/07

центра. Меморијални центар је правни слиједник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје, установљене одлуком високог представника¹⁷.

У складу са Законом о Меморијалном центру, а у вези с чланом 22. став (2) до става (6), све уплаћене донације преносе се на рачун за посебне намјене код Централне банке БиХ. Изузетно од одредби члана 22. овог Закона, средства Фондације која су намијењена за пројекте укопа и подизања нишана, а депонирана су на рачунима код пословних банака, остају на наведеним рачунима након преноса Меморијалном центру, све док се наведени пројекти не окончају. Према наведеном, Меморијални центар новчане донације прима на Јединствени рачун трезора и рачуне код пословних банака.

Донаторска средства која се евидентирају путем Јединственог рачуна трезора су приказана у Прегледу расхода и издатака из буџета у Табели I у прилогу Извјештаја.

Средства Фондације, депонирана код пословних банака, која су пренесена Меморијалном центру након оснивања, посебно се евидентирају у пословним књигама Меморијалног центра као правног лица¹⁸. Финансијски извјештаји везани за реализацију ових средстава сачињавају се у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Федерацији БиХ.

Укупна расположива средства из донација у текућој години износе 2.886.470 КМ (пренос из 2020. године 1.802.942 КМ и уплате у 2021. години 1.083.528 КМ). Укупна реализација износила је 1.241.443 КМ. Значајни расходи се односе на исплате на основу уговора о дјелу у нето износу од 405.819 КМ, набавку опреме у износу од 253.468 КМ и реконструкцију и инвестиционо одржавање 271.587 КМ. Неутрошена средства у износу од 1.645.027 КМ су пренесена у наредну годину.

Реконструкција и инвестиционо одржавање се односи на извођење радова на уградњи протупожарне опреме (44.249 КМ), санацију и адаптацију дијела управне зграде у Меморијалном центру (214.468 КМ), те реконструкцију и уређење мезарја (12.870 КМ).

Реконструкција и инвестиционо одржавање је реализовано на основу уговора са добављачима изабраним у поступцима јавних набавки покренутих у 2020. години са којима су закључени уговори почетком 2021. године.

Уговор за санацију и адаптацију дијела Управне зграде у Меморијалном центру закључен је 19.03.2021. године у износу од 1.021.900 КМ без ПДВ-а односно 1.195.623 КМ са ПДВ-ом. Износ од 850.000 КМ сходно споразуму о учешћу у реализацији уговора суфинансира Завод за изградњу Кантона Сарајево у износу од 850.000 КМ, док остатак од 345.623 КМ финансира Меморијални центар. Због мањкавости у пројектној документацији у току године јавила се потреба за извођењем додатних - непредвиђених радова за које је са извођачем радова проведен преговарачки поступак без објаве обавјештења. Разлози за провођење преговарачког поступка су следећи:

- пројектом санације и адаптације дијела Управне зграде од првог до трећег спрата није предвиђена реконструкција машинске просторије и развод цјевовода до првог спрата, као ни демонтажа постојеће инсталације, самим тим

¹⁷ Број: 102/01 од 10. свибња 2001. године 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

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 33/02 и 37/03 / Пословање правног лица у 2021. години није било предмет ревизије.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 26/04,7/05,48/05, 60/10,32/13 и 93/17

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

није ријешено спајање вертикала гријања и вентилоконвектора на извор топлоте, што у коначници значи да три спрата – која су предмет овог Уговора не би имали гријање ни хлађење;

- пројектована опрема и уређаји за електроинсталације су застарјели;
- у дијелу предмјера који се односи на грађевинско занатске радове изостављене су ставке: демонтажа постојећег естриха, постојећих преградних зидова на III и IV спрату, набавка и монтажа нових ригипс зидова, санација армиранобетонске кровне плоче (пробијена од гранате) и демонтажа алуминијске браварије – постојеће позиције које су предвиђене за замјену;
- изостављене су и ставке демонтажа и изношење ван објекта итисона, инсталација водовода и канализације.

Са описом датих позиција сагласан је надзорни орган који је потврдио оправданост извођења додатних/непредвиђених радова као и сам инвеститор. Такође, констатовано је да дио уговорених радова који се односе на систем вентилације није неопходно изводити због постојања природне вентилације (по два прозора у свакој просторији) тако де се од истих одустало. Вриједност закљученог уговора по проведеном преговарачком поступку износила је 203.926 КМ. С обзиром на то да се један дио радова предвиђених основним уговором који се односи на вентилацију неће изводити, вриједност преосталих радова по основном уговору и непредвиђених додатних радова је једнака 1.021.900 КМ, колико износи и вриједност основног уговора.

Капитални издаци за набавку опреме односе се на набавку намјештаја (101.396 КМ), набавку компјутерске опреме (41.982 КМ), опреме за пренос података и гласа (61.463 КМ), фотографске опреме (23.586 КМ), машина уређаја и алата (2.057 КМ), електронске опреме (467 КМ) и остале опреме (22.518 КМ). За набавку опреме Меморијални центар је провео седам отворених поступака, четири конкурентска поступка и пет директних споразума. Опрема је испоручена у складу са закљученим уговорима.

Поред новчаних донација Меморијални центар је са 31.12.2021. године књиговодствено евидентирао неновчане донације у укупном износу од 3.093.512 КМ које се односе на реконструкција крова на објекту (2.517.153 КМ), реконструкцију улазног блока (527.446 КМ), донацију опреме за архив (46.696 КМ) и донацију лаптопа (2.217 КМ).

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 1.083.528 КМ, а који нису планирани буџетом у 2020. години. Односе се у цијелости на приходе од уплаћених донација од иностраних влада и међународних организација (615.494 КМ), примљени трансфери од осталих нивоа власти (281.000 КМ) и домаће донације.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 20.543.089 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 20.803.533 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (15.147 KM), неотписану вриједност сталних средстава (20.527.941 KM), обавезе према добављачима (222.949 KM) и обавезе према запосленима (52.642 KM).

Стална средства: Исказана су у износу од 20.527.941 KM, што је у односу на претходну годину више за 3.324.451 KM. Повећање књиговодствене вриједности сталних средстава је највећим дијелом резултат укњижбе натуралних донација у пословне књиге Меморијалног центра неколико донатора у укупном износу од 3.093.512 KM.

Меморијални центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Меморијалном центру је одобрено 27 запослених. На 31.12.2021. године, Меморијални центар је имао 27 запослених, од чега је 26 запослено на неодређено вријеме, а директор Меморијалног центра је запослен на одређено вријеме, односно на мандатни период.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су укупно 34 радна мјеста.

У периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године примљена су два запосленика на неодређено вријеме путем јавног огласа. За пријем запосленика не постоји сагласност Савјета министара БиХ. У току 2021. године у Меморијалном центру није било интерних премјештаја и унапређења.

Меморијални центар је извршио оцјењивање запосленика.

Пријем запослених на одређено вријеме: У Меморијалном центру је током 2021. године било ангажовано једно лице путем уговора о раду на одређено вријеме без расписивања јавног огласа, три пута по три мјесеца без прекида, на радном мјесту стручни сарадник за односе са јавношћу. За пријем у радни однос на одређено вријеме директор Меморијалног центра је донио Одлуку. Према расположивим информацијама у првој половини 2022. године расписан је јавни оглас за пријем запосленика на неодређено вријеме на радном мјесту стручни сарадник за односе са јавношћу.

Издаци на основу уговора о дјелу: У 2021. години ови издаци су реализовани за ангажовање спољних сарадника у укупном нето износу од 410.619 KM (из буџетских средстава 4.800 KM и из донаторских средстава 405.819 KM). Предметни издаци су већи за 283.169 KM у односу на претходну годину. На повећање је значајније утицало реализовање ових издатака из донаторских средстава, а у вези са интензивирањем

активности више пројеката у оквиру програма „Подршка и помоћ Меморијалном центру Сребреница – Меморијални центар Сребреница“.

Уговори о дјелу из буџетских средстава: Издаци на основу уговора о дјелу из буџетских средстава су реализовани у нето износу од 4.800 КМ, од чега се 3.600 КМ односи на издатке за пружање вјерских услуга посјетитељима Меморијалног центра, а 1.200 КМ на услуге сачињавања финансијског извјештаја за Меморијални центар. За обављање предметних послова ангажована су два лица.

Уговори о дјелу из донаторских средстава: Издаци на основу уговора о дјелу из донаторских средстава су реализовани у износу од 405.819 КМ. Накнаде су на мјесечном нивоу исплаћиване у распону од 315 КМ до 2.900 КМ, у периоду од једног до 11 мјесеци. Ангажовано је 81 лице и иста су за обављене послове сачињавала извјештаје.

Уговори о дјелу су реализовани у оквиру програма „Подршка и помоћ Меморијалном центру Сребреница – Меморијални центар Сребреница“ у оквиру којег је реализовано више пројеката од стране различитих донатора. Споразуме са појединачним донаторима закључује и потписује предсједавајући Управног одбора. На основу закључених Споразума директор Службе Меморијалног центра доноси Одлуку о појединачном ангажману спољних сарадника на основу уговора о дјелу. Тако је за пројект „Истина дијалог будућност“ ангажовано 25 лица којима је исплаћен износ од 128.560 КМ; за пројект „Елитоцид“ за шест лица исплаћен износ од 34.719 КМ; за пројект „Убијени прије пада Сребренице“ за четири ангажована лица исплаћен износ од 54.004 КМ; за пројект „Прикупљање аудио и видео-снимака са подручја енклаве Сребреница од 1992. до 1995.“ за четири лица исплаћен износ од 22.359 КМ; за пројект „Гдје су“ за шест лица исплаћен износ од 24.920 КМ; за пројект прикупљање личних предмета жртава геноцида на путу спаса – Сребреница“ за седам лица је исплаћена једнократна накнада у износу од 600 КМ. На основу Меморандума о разумијевању са Универзитетом Јужне Калифорније ангажована су четири лица којима је исплаћен на основу уговора о дјелу укупан износ од 19.500 КМ. Донаторима су по завршетку пројекта поднесени наративни и финансијски извјештаји.

Ангажирана лица на основу уговора о дјелу обављала су послове прикупљања књижног фонда, обраде личних предмета жртава геноцида, израду софтвера, снимање, монтажу и титловање видео-записа, израду визуалних рјешења за друштвене мреже, израду пројектног приједлога, послове у вези са поставкама изложби и презентацијама садржаја и друго.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Меморијали центар је донио План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁹. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима²⁰, Меморијални центар је у 2021. години провео 15 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Меморијални центар је провео 10 отворених поступака у вриједности од 600.508 КМ, четири конкурентска поступка у вриједности од 62.690 КМ и један преговарачки поступак без објаве обавјештења у

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14

²⁰ Подаци из система е-набавке.

вриједности од 203.926 KM. Преговарачки поступак за извођење додатних – непредвиђених радова у износу од 203.926 KM проведен је са извођачем радова у другој половини текуће године. *Уговорни органи требају избјежавати провођење јавних набавки путем наведеног поступка, с обзиром на то да се ради о најмање транспарентном поступку јавних набавки* (Детаљније образложено у тачци 5.1.3. Извјештаја).

Такође, у систем е-набавка за 2021. годину су укључена два поступка који су покренути у 2020. години, а уговори су закључени у 2021. године и то један отворени у вриједности од 1.021.900 KM²¹ и један конкурентски у вриједности од 7.840 KM. Осим наведеног, Меморијални центар је путем директног споразума извршио набавке у вриједности од 115.832 KM.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 2.012.696 KM, 309.480 KM из текућих издатака и 1.703.216 KM из капиталних издатака. Капитални издаци су реализовани из донаторских средстава.

На основу прегледаног узорка јавних набавки и то скупни укуп идентификованих посмртних остатака жртава геноцида из 1995. године (172.000 KM), набавка и уградња трафостанице (216.432 KM), набавка додатних/непредвиђених радова на машинским и електроинсталацијама и грађевинско-занатским радовима Управне зграде Меморијалног центра (203.926 KM) и услуга ревизије општих послова (4.240 KM), нису уочене значајније неправилности и недостаци.

²¹ С обзиром на то да је предметни уговор закључен 19.03.2021. године, поступак јавне набавке је обухваћен ревизионим извјештајем за 2020. годину, али је закључени уговор вриједности 1.021.900 KM унесен у систем е-набавке у 2021. години и дио је извјештаја о извршеним јавним набавкама за 2021. годину.

8. КОМЕНТАРИ

Меморијални центар у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Меморијалном центру за 2021. годину обавили су: Нада Лацо - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Енес Алић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Енис Мусић – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

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

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	817,000	0	817,000	761,732	93
Бруто плате и накнаде	567,000	0	567,000	557,882	98
Накнаде трошкова запослених	157,000	0	157,000	112,445	72
Путни трошкови	2,000	0	2,000	1,229	61
Издаци телефонских и поштанских услуга	5,000	2,000	7,000	6,972	100
Издаци за енергију и комуналне услуге	43,000	0	43,000	42,891	100
Набавка материјала	9,000	0	9,000	8,990	100
Издаци за усл. превоза и горива	7,000	0	7,000	6,986	100
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	11,000	0	11,000	10,796	98
Издаци за осигурање	3,000	-2,200	800	502	63
Уговорене и друге посебне услуге	13,000	200	13,200	13,039	99
2. Капитални издаци	100,000	0	100,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	100,000	0	100,000	0	0
3. Текући грантови	150,000	0	150,000	150,000	100
Текући трансфер другим нивоима	150,000	0	150,000	150,000	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,067,000	0	1,067,000	911,732	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	2,886,470	2,886,470	1,241,443	43
Бруто плате и накнаде		14,000	14,000	1,984	14
Путни трошкови		10,500	10,500	480	5
Издаци телефонских и поштанских		6,849	6,849	4,043	59
Набавка материјала		34,808	34,808	27,269	78
Издаци за услуге превоза		8,944	8,944	5,380	60
Издаци за текуће одржавање		96,961	96,961	72,089	74
Уговорене услуге		736,282	736,282	605,143	82
Набавка опреме		336,236	336,236	253,468	75
Набавка сталних средстава у облику права	0	18,000	18,000		0
Реконструкција и инвестиционо одржавање		1,623,890	1,623,890	271,587	17
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	1,067,000	2,886,470	3,953,470	2,153,175	54

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2022. године.

Директор

Емир Суљагић

Биланс стања на 31.12.2021. године

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

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	15,147	13,965	108
Новчана средства	0	1,495	0
Краткорочна потраживања	15,147	12,471	121
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	20,527,941	17,203,490	119
Стална средства	24,160,912	20,480,794	118
Исправка вриједности	3,632,970	3,277,304	111
Неотписана вриједност сталних средстава	20,527,941	17,203,490	119
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	20,543,089	17,217,455	119
3. Краткорочне обавезе и разграничења	275,591	115,467	239
Краткорочне текуће обавезе	222,949	67,680	329
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	52,642	47,787	110
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	20,527,941	17,203,490	119
Извори средстава	20,527,941	17,203,490	119
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	20,803,533	17,318,957	120

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 _____ 2022. године

Директор

Емир Суљагић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

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

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	0	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	1,083,528	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	615,434	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	281,000	
Домаће донације	0	0	0	187,094	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	1,083,528	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило _____ 2022. године

Директор

Емир Суљагић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Меморијалног центра Сребреница - Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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 поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима 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 како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 04.05.2022. године

Директор

Емир Суљагић