



ИЗВЈЕШТАЈ **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА
ИЗ 1995.**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-702/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола.....	7
4.	Буџет и извјештавање	8
5.	Извршење буџета	9
6.	Биланс стања.....	10
7.	Јавне набавке	10
8.	Остало	11
9.	Коментари	12
	Прилози	12

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Меморијалног центра Сребреница-Поточари Босне и Херцеговине Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. за 2016. годину (у даљем тексту: Меморијални центар)** који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Меморијалног центра одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Меморијалног центра не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Меморијалног центра приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Меморијалног центра за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима.

Одговорност 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 исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000- Стандард за ревизију усклађености². Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којим су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Меморијалног центра за 2016. годину према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Меморијалног центра за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 23.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Меморијални центар је основан Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године.³ Меморијални центар је правни сљедбеник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница, установљене Одлуком високог представника од 10. маја 2001. године. Меморијални центар је власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији.

У оквиру своје надлежности, Меморијални центар обавља сљедеће послове: изградња и одржавање Меморијалног центра, пријем и исплата средстава за Меморијални центар, сарадња са сличним центрима, фондацијама и удружењима широм свијета, и друге активности од значаја за Меморијални центар.

Меморијалним центром управља Управни одбор од седам чланова који је одговоран Савјету министара БиХ. Управни одбор доноси Статут и остале нормативне и подзаконске акте, усваја годишњи буџет и план активности, има финансијску одговорност и доноси све релевантне одлуке везане за рад Меморијалног центра, подноси извјештаје о годишњем активном и пасивном билансу стања Меморијалног центра Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ, бира директора Службе те обавља остале задатке који су неопходни за рад Меморијалног центра. Управном одбору у извршавању његових надлежности помаже Савјетодавна радна група чије чланове именује Управни одбор. Савјетодавна радна група састаје се по потреби и предлаже Управном одбору мјере којима се обезбјеђује законита и ефикасна реализација циљева Меморијалног центра. Одлуке које доноси Савјетодавна радна група нису обавезујуће за Управни одбор.

Меморијални центар има Службу која је одговорна Управном одбору и која обавља финансијске, правне, административне, техничке и друге организационе послове неопходне за рад Меморијалног центра и задатке које јој повјери Управни одбор.

Сједиште Меморијалног центра је у Сребреници.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Меморијалног центра за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају нису дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

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.

³ Одлуком високог представника за Босну и Херцеговину број: 53/07 од 25.06.2007. године, донесен је Закон о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године, Службени гласник БиХ, број: 49/07.

Организација и руковођење: Унутрашња организација Службе уређена је Правилником о унутрашњој организацији који је Савјет министара БиХ усвојио у 2016. години. Истим су систематизована радна мјеста за 34 извршиоца. Послови из надлежности Службе утврђени су у сљедећим организационим јединицама и то: Одсјек за опште, економске, правне послове и музејску дјелатност и Одсјек за одржавање и инвестиције.

Финансијско управљање и контрола: У складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама, Управни одбор Меморијалног центра је одлуком од 20.05.2015. године пренио овлаштења директору Службе Меморијалног центра за провођење свих активности и поступака за успостављање система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: ФУК) у Меморијалном центру. Директор Службе је рјешењима именовоа руководиоца одговорног за ФУК и координацију успостављања процеса управљања ризицима те радну групу за увођење и развој система ФУК-а. Урађене су процедуре за ФУК, регистар прописа, попис пословних процеса и подпроцеса, мапа пословних процеса, образац за процјену ризика и регистар ризика.

Образац Годишњег извјештаја о ФУК-у за 2016. годину Меморијални центар је доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему ФУК у институцијама БиХ⁵.

Стварањем подлоге за успоставу система финансијског управљања и контроле наставити са активностима уз обезбјеђење континуираног праћења у сврху процјењивања функционисања система.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Меморијалном центру обавља Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ у 2016. години је урадила ревизију процеса управљања људским ресурсима и процеса плате и накнаде запослених. По окончању и достављању Извјештаја о ревизији Меморијални центар је урадио План активности за поступање по датим препорукама.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁸ Меморијалном центру су одобрена средства из буџета у износу од 891.000 КМ (текући издаци 738.000 КМ, капитални издаци 3.000 КМ и текући грантови другим нивоима власти 150.000 КМ). У току године Меморијалном центру су на располагању била и средства донација у износу од 996.075 КМ, тако да је Меморијални центар у 2016. години на располагању имао буџет у укупном износу од **1.887.075 КМ**.

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 77/15

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 101/15

На основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, од 16.10.2016. године, извршено је реструктурисање расхода у укупном износу од 30.730 КМ и то на начин да су умањени издаци за текуће одржавање 30.000 КМ и издаци за енергију и комуналне услуге 730 КМ, а увећане су буџетске позиције капиталних издатака и то реконструкција и инвестиционо одржавање 30.000 КМ и набавка опреме 730 КМ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Меморијални центар је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину усвојио је Управни одбор Меморијалног центра. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Меморијалног центра за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Меморијалног центра за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 799.268 КМ, што у односу на одобрени буџет представља остварење од 42%.

Буџетска средства су реализована у износу од 795.086 КМ или 89% у односу на одобрени буџет за непосредну потрошњу, док су донаторска средства реализована у износу од 4.182 КМ или 1% у односу на расположива донаторска средства. Неутрошена донаторска средства се односе на пројект реконструкције и изградње II фазе Меморијалног центра и бит ће пренесена у наредну годину.

Средства у износу од 150.000 КМ одобрена Меморијалном центру као текући грант другим нивоима власти представља трансфер Општини Сребреница за обиљежавање годишњице страдања у Сребреници „сигурној зони УН-а“. Средства су трансферисана Општини Сребреница у складу с инструкцијама о уплати.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде из плата (458.721 КМ), накнаде запослених (75.920 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (32.260 КМ), уговорене и друге посебне услуге (9.985 КМ), реконструкцију и инвестиционо одржавање (29.999 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата остварене су са 31.12.2016. године у износу од 458.721 КМ. У току године путем јавног конкурса извршен је пријем једног државног службеника и једног запосленика. Број запослених на 31.12.2016. године износио је 24 запослена колико је износио и просјечан број запослених у 2016. години.

Реконструкција и инвестиционо одржавање (капитални издаци) односе се на реконструкцију и уређење мезарја и реализовани су у износу од 29.999 КМ, што је 100% у односу на планирани износ од 30.000 КМ. Реализација се односи на уплату уговореног аванса у износу од 15.649,50 КМ за извођење радова IV фазе на изради и уградњи предњих шехидских нишана и на земљане радове, тј. ручно насипање земље послје изведених бетонских и каменорезачких радова и на набавку материјала, израду и уградњу предњег шехидског нишана у износу од 14.349,53 КМ. Извођење радова на изради и уградњи предњих шехидских нишана је извршено на основу Уговора

закљученог 14.07.2014. године на период од три године на основу проведене процедуре јавне набавке.

6. Биланс стања

Актива Меморијалног центра односи се на новчана средства у благајни (4.421 КМ) и стална средства која се састоје од земљишта (1.210.680 КМ), зграде (5.232.586 КМ), мезарја (12.128.548 КМ), опреме (464.033 КМ) и сталних средстава у облику права (243.412 КМ), укупне исправке вриједности 1.982.819 КМ и неотписане вриједности 17.296.439 КМ.

Вриједност земљишта и објеката⁹, која је евидентирана у књигама, је процијењена вриједност коју је извршио независни експерт за процјену вриједности у 2009. години. Вриједност мезарја је акумулисана вриједност извршених радова укопа и изградње и постављања нишана за период 2000–2016. година. Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе (70.704 КМ) и изворе средстава (17.296.439 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Обавезе према добављачима (24.330 КМ) и обавезе према запосленима (46.375 КМ) измирене су у 2017. години.

6.2. Попис средстава и обавеза

Комисија за попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања, залиха и обавеза извршила је попис на 31.12.2016. године и о томе сачинила Записник који је усвојио Управни одбор 08.03.2017. године. Пописом су обухваћена и новчана средства депонована на рачунима код пословних банака.

Стварно стање средстава и обавеза усклађено је с књиговодственим стањем.

7. Јавне набавке

Меморијални центар донио је План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама.

Према презентованим подацима, у 2016. години Меморијални центар провео је девет директних поступака укупне вриједности 14.202 КМ, од чега су најзначајније набавке копир-апарата 1.581 КМ, ХТЗ опреме 1.998 КМ, огревног дрвета 3.206 КМ те угља 4.440 КМ.

⁹ Одлуком високог представника од 25.10.2000. године трајно је одређено земљиште у Поточарима за гробље и светиште на којем ће се подићи спомен обиљежје жртвама геноцида. Одлуком високог представника од 25.03.2003. године наложен је пренос власништва над Фабриком акумулатора „АЦ“ д.д. Сребреница и земљиштем на којем је Фабрика акумулатора изграђена на Фондацију Сребреница–Поточари Спомен обиљежје и мезарје трајно као мјесто за спомен обиљежје и употребу за сврхе спомен обиљежја.

8. Остало

- **Новчане донације**

Меморијални центар у 2016. години је располагао новчаним средствима из донаторских извора у укупном износу од 996.075 КМ, од тога су пренесена средства из претходне године 745.412 КМ те уплате у 2016. години које су извршили Федерално министарство правде БиХ 100.000 КМ, Амбасада Краљевине Холандије 83.202 КМ, Бошњачка национална мањина града Загреб 57.461 КМ и Општина Сребреница 10.000 КМ.

Укупно извршење донаторских средстава износи 4.182 КМ или 1% расположивих средстава. Реализација средстава се односи на набавку опреме и реконструкцију и инвестиционо одржавање.

Неутрошена средства у износу од 991.893 КМ пренесена су у наредну годину.

Од укупно расположивих средстава, на реконструкцију и инвестиционо одржавање Управне зграде и пратећих објеката као цјелине односило се 883.026 КМ, док је реализација износила 1.141 КМ. Нереализацију расположивих средстава Меморијални центар објашњава тиме да расположена средства нису била довољна за предвиђена улагања односно наставак изградње II фазе Меморијалног центра (реконструкција и инвестиционо одржавање Управне зграде и пратећих објеката). Наиме, Пројекат по којем се изводе радови, а који датира из претходних година, је цјеловит и сама реализација таквог интегралног пројекта захтијева много више средстава од оних која су на располагању Меморијалном центру. Пројекат није пружао могућност да се реализацији приступи у дијеловима за чију имплементацију би се могла обезбиједити средства. У наредном периоду, Меморијални центар ће предузети активности на редизајнирању постојећег пројекта и прилагодити га могућностима финансирања на начин да се исти подијели у више мањих фаза како би се омогућио наставак изградње II фазе Меморијалног центра.

- **Средства на рачунима код пословних банака**

У складу са Законом о Меморијалном центру, Меморијални центар је власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница. Према одредбама члана 26. наведеног закона, средства Фондације која су намијењена за пројекте укопа и подизања нишана, а депонована су на рачунима код пословних банака, остају на наведеним рачунима након преноса Меморијалном центру, све док се наведени пројекти не окончају. Стање на овим рачунима са 31.12.2016. године износило је 5.897.235 КМ.

Утврђено је да су ова средства у 2016. години утрошена у износу од 108.707 КМ за пројекте укопа и подизања нишана како је прописано Законом о Меморијалном центру. За услуге укопа су утрошена средства у износу од 92.497 КМ, а за радове израде и постављања нишана 16.210 КМ.

Меморијални центар трошење средстава која су депонована код пословних банака посебно евидентира у својим пословним књигама те сачињава посебне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Федерације БиХ.

Годишњи финансијски извјештај Меморијалног центра за 2016. годину о донаторским средствима код комерцијалних банака усвојио је Управни одбор Меморијалног центра 08.03.2017. године.

9. Коментари

Меморијални центар није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нермин Хамзагић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Наташа Тимотија, виши ревизор, с.р.

Влатко Малбашић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Меморијални центар Сребреница-Поточари БиХ Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	738.000	-30.730	707.270	611.432	86
Бруто плате и накнаде	510.000		510.000	458.271	90
Накнаде трошкова запослених	92.000		92.000	75.920	83
Путни трошкови	4.000		4.000	1.766	44
Издаци телефонских и пошт. услуга	6.000		6.000	4.996	83
Издаци за енергију и ком. услуге	49.000	-730	48.270	32.260	67
Набавка материјала	10.000		10.000	8.701	87
Издаци за усл. превоза и горива	8.000		8.000	6.136	77
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	45.000	-30.000	15.000	11.876	79
Издаци за осигурање	3.000		3.000	1.522	51
Уговорене и друге посебне услуге	11.000		11.000	9.985	91
2. Капитални издаци	3.000	30.730	33.730	33.654	100
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	3.000	730	3.730	3.655	98
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање		30.000	30.000	29.999	100
3. Текући грантови	150.000	0	150.000	150.000	100
Текући трансфери другим нивоима власти	150.000		150.000	150.000	
4. Вишегодишња капитална улагања					
Текући трансфери другим нивоима власти					
5. Новчане донације	0	996.075	996.075	4.182	1
Издаци за текуће одржавање		30.211	30.211	24	1
Набавка опрема		82.211	82.838	3.017	4
Реконструкција и инвестиционо одржавање		883.026	883.026	1.141	1
Укупно (1+2+3+4+5)	891.000	996.075	1.887.075	799.268	42

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

Директор:
Мерсед Смајловић



Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Меморијални центар Сребреница-Поточари БиХ Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.377	4.421	321
Новчана средства	1.377	4.421	321
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	17.504.251	17.296.439	99
Стална средства	19.148.631	19.279.258	101
Исправка вриједности	1.644.380	1.982.819	121
Неотписана вриједност сталних средстава	17.504.251	17.296.439	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	17.505.628	17.300.860	99

3. Краткорочне обавезе и разграничења	372.259	40.285	19
Краткорочне текуће обавезе	329.093	24.330	7
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	43.166	46.375	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	17.504.251	17.296.439	99
Извори средстава	17.504.251	17.296.439	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	17.876.511	17.367.143	97
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 28.02.2017. године.

Директор:
Мерсед Смајловић

**Изјава о одговорностима руководства**

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

Руководство **Меморијалног центра Сребреница-Поточари Босне и Херцеговине Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 17.03.2017. године

Директор:

Мерсед Смајловић