



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI BOSNE I HERCEGOVINE
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995.**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-702/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	7
4. Proračun i izvješćivanje	8
5. Izvršenje proračuna	9
6. Bilanca stanja	9
7. Javne nabave	10
8. Ostalo	10
9. Komentari	12
Privici.....	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Bosne i Hercegovine Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Memorijalnog centra odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Memorijalnog centra ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Memorijalnog centra za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti². Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojim su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Memorijalnog centra za 2016. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 23.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Memorijalni centar je utemeljen Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.³ Memorijalni centar je pravni sljedbenik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica, ustanovljene Odlukom visokog predstavnika od 10. svibnja 2001. godine. Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji.

U okviru svoje nadležnosti, Memorijalni centar obavlja sljedeće poslove: izgradnja i održavanje Memorijalnog centra, prijem i isplata sredstava za Memorijalni centar, suradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta, i druge aktivnosti od značaja za Memorijalni centar.

Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor od sedam članova koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor donosi Statut i ostale normativne i podzakonske akte, usvaja godišnji proračun i plan aktivnosti, ima financijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra, podnosi izvješća o godišnjoj aktivnoj i pasivnoj bilanci stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH, bira direktora Službe te obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravnom odboru u izvršavanju njegovih nadležnosti pomaže Savjetodavna radna grupa čije članove imenuje Upravni odbor. Savjetodavna radna grupa sastaje se po potrebi i predlaže Upravnom odboru mjere kojima se osigurava zakonita i efikasna realizacija ciljeva Memorijalnog centra. Odluke koje donosi Savjetodavna radna grupa nisu obvezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu koja je odgovorna Upravnom odboru i koja obavlja financijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacijske poslove neophodne za rad Memorijalnog centra i zadatke koje joj povjeri Upravni odbor.

Sjedište Memorijalnog centra je u Srebrenici.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Memorijalnog centra za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću nisu dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Memorijalni centar je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj Službe uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je Vijeće ministara BiH usvojilo u 2016. godini. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja. Poslovi iz nadležnosti Službe utvrđeni su u sljedećim organizacijskim

³ Odlukom visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu broj: 53/07 od 25.06.2007. godine, donesen je Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine, Službeni glasnik BiH, broj: 49/07.

jedinicama i to: Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama, Upravni odbor Memorijalnog centra je odlukom od 20.05.2015. godine prenio ovlaštenja direktoru Službe Memorijalnog centra za provođenje svih aktivnosti i postupaka za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole (u daljnjem tekstu: FUK) u Memorijalnom centru. Direktor Službe je rješenjima imenovao rukovoditelja odgovornog za FUK i koordinaciju uspostavljanja procesa upravljanja rizicima te radnu grupu za uvođenje i razvoj sustava FUK-a. Urađene su procedure za FUK, registar propisa, popis poslovnih procesa i podprocesa, mapa poslovnih procesa, obrazac za procjenu rizika i registar rizika.

Obrazac Godišnjeg izvješća o FUK-u za 2016. godinu Memorijalni centar je dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu FUK u institucijama BiH⁵.

Stvaranjem podloge za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole nastaviti sa aktivnostima uz osiguranje kontinuiranog praćenja u svrhu procjenjivanja funkcioniranja sustava.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, unutarnju reviziju u Memorijalnom centru obavlja Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH u 2016. godini je uradila reviziju procesa upravljanja ljudskim resursima i procesa plaće i naknade uposlenih. Po okončanju i dostavljanju Izvješća o reviziji Memorijalni centar je uradio Plan aktivnosti za postupanje po danim preporukama.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁸ Memorijalnom centru su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 891.000 KM (tekući izdaci 738.000 KM, kapitalni izdaci 3.000 KM i tekući grantovi drugim razinama vlasti 150.000 KM). U tijeku godine Memorijalnom centru su na raspolaganju bila i sredstva donacija u iznosu od 996.075 KM, tako da je Memorijalni centar u 2016. godini na raspolaganju imao proračun u ukupnom iznosu od **1.887.075 KM**.

Na temelju Odluke Ministarstva financija i trezora BiH, od 16.10.2016. godine, izvršeno je restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 30.730 KM i to na način da su umanjeni izdaci za tekuće održavanje 30.000 KM i izdaci za energiju i komunalne usluge 730 KM, a uvećane su proračunske pozicije kapitalnih izdataka i to rekonstrukcija i investicijsko održavanje 30.000 KM i nabava opreme 730 KM.

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Memorijalni centar je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu usvojio je Upravni odbor Memorijalnog centra. Također,

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 77/15

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Memorijalnog centra za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Memorijalnog centra za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 799.268 KM, što u odnosu na odobreni proračun predstavlja ostvarenje od 42%. Proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 795.086 KM ili 89% u odnosu na odobreni proračun za neposrednu potrošnju, dok su donatorska sredstva realizirana u iznosu od 4.182 KM ili 1% u odnosu na raspoloživa donatorska sredstva. Neutrošena donatorska sredstva se odnose na projekt rekonstrukcije i izgradnje II. faze Memorijalnog centra i bit će prenesena u narednu godinu.

Sredstva u iznosu od 150.000 KM odobrena Memorijalnom centru kao tekući grant drugim razinama vlasti predstavlja transfer Općini Srebrenica za obilježavanje godišnjice stradanja u Srebrenici „sigurnoj zoni UN-a“. Sredstva su transferirana Općini Srebrenica sukladno instrukcijama o uplati.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (458.721 KM), naknade uposlenih (75.920 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (32.260 KM), ugovorene i druge posebne usluge (9.985 KM), rekonstrukciju i investicijsko održavanje (29.999 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća ostvarene su sa 31.12.2016. godine u iznosu od 458.721 KM. U tijeku godine putem javnog natječaja izvršen je prijem jednog državnog službenika i jednog uposlenika. Broj uposlenih na 31.12.2016. godine iznosio je 24 uposlena koliko je iznosio i prosječan broj uposlenih u 2016. godini.

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje (kapitalni izdaci) odnose se na rekonstrukciju i uređenje mezarja i realizirani su u iznosu od 29.999 KM, što je 100% u odnosu na planirani iznos od 30.000 KM. Realizacija se odnosi na uplatu ugovorenog avansa u iznosu od 15.649,50 KM za izvođenje radova IV. faze na izradi i ugradnji prednjih šehidskih nišana i na zemljane radove, tj. ručno nasipanje zemlje poslije izvedenih betonskih i kamenorezačkih radova i na nabavu materijala, izradu i ugradnju prednjeg šehidskog nišana u iznosu od 14.349,53 KM. Izvođenje radova na izradi i ugradnji prednjih šehidskih nišana je izvršeno na temelju Ugovora zaključenog 14.07.2014. godine na razdoblje od tri godine na temelju provedene procedure javne nabave.

6. Bilanca stanja

Aktiva Memorijalnog centra odnosi se na novčana sredstva u blagajni (4.421 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od zemljišta (1.210.680 KM), zgrade (5.232.586 KM), mezarja (12.128.548 KM), opreme (464.033 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (243.412 KM), ukupne ispravke vrijednosti 1.982.819 KM i neotpisane vrijednosti 17.296.439 KM.

Vrijednost zemljišta i objekata⁹, koja je evidentirana u knjigama, je procijenjena vrijednost koju je izvršio neovisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini. Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana za razdoblje 2000. – 2016. godina. Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze (70.704 KM) i izvore sredstava (17.296.439 KM).

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

Obveze prema dobavljačima (24.330 KM) i obveze prema uposlenima (46.375 KM) izmirene su u 2017. godini.

6.2. Popis sredstava i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, zaliha i obveza izvršilo je popis na 31.12.2016. godine i o tome sačinilo Zapisnik koji je usvojio Upravni odbor 08.03.2017. godine. Popisom su obuhvaćena i novčana sredstva deponirana na računima kod poslovnih banaka.

Stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem.

7. Javne nabave

Memorijalni centar donio je Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini Memorijalni centar proveo je devet izravnih postupaka ukupne vrijednosti 14.202 KM, od čega su najznačajnije nabave kopir-aparata 1.581 KM, HTZ opreme 1.998 KM, ogrjevnog drveta 3.206 KM te uglja 4.440 KM.

8. Ostalo

• Novčane donacije

Memorijalni centar u 2016. godini je raspolagao novčanim sredstvima iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu od 996.075 KM, od toga su prenesena sredstva iz prethodne godine 745.412 KM te uplate u 2016. godini koje su izvršili Federalno ministarstvo pravde BiH 100.000 KM, Ambasada Kraljevine Holandije 83.202 KM, Bošnjačka nacionalna manjina grada Zagreba 57.461 KM i Općina Srebrenica 10.000 KM.

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 4.182 KM ili 1% raspoloživih sredstava. Realizacija sredstava se odnosi na nabavu opreme i rekonstrukciju i investicijsko održavanje.

Neutrošena sredstva u iznosu od 991.893 KM prenesena su u narednu godinu.

⁹ Odlukom visokog predstavnika od 25.10.2000. godine trajno je određeno zemljište u Potočarima za groblje i svetište na kojem će se podići spomen obilježje žrtvama genocida. Odlukom visokog predstavnika od 25.03.2003. godine naložen je prijenos vlasništva nad Fabrikom akumulatora „AC“ d.d. Srebrenica i zemljištem na kojem je Fabrika akumulatora izgrađena na Fondaciju Srebrenica–Potočari Spomen obilježje i mezarje trajno kao mjesto za spomen obilježje i uporabu za svrhe spomen obilježja.

Od ukupno raspoloživih sredstava, na rekonstrukciju i investicijsko održavanje Upravne zgrade i pratećih objekata kao cjeline odnosilo se 883.026 KM, dok je realizacija iznosila 1.141 KM. Nerealizaciju raspoloživih sredstava Memorijalni centar objašnjava time da raspoložena sredstva nisu bila dostatna za predviđena ulaganja odnosno nastavak izgradnje II. faze Memorijalnog centra (rekonstrukcija i investicijsko održavanje Upravne zgrade i pratećih objekata). Naime, Projekat po kojem se izvode radovi, a koji datira iz prethodnih godina, je cjelovit i sama realizacija takvog integralnog projekta zahtijeva mnogo više sredstava od onih koja su na raspolaganju Memorijalnom centru. Projekat nije pružao mogućnost da se realizaciji pristupi u dijelovima za čiju implementaciju bi se mogla osigurati sredstva. U narednom razdoblju, Memorijalni centar će poduzeti aktivnosti na redizajniranju postojećeg projekta i prilagoditi ga mogućnostima financiranja na način da se isti podijeli u više manjih faza kako bi se omogućio nastavak izgradnje II. faze Memorijalnog centra.

- **Sredstva na računima kod poslovnih banaka**

Sukladno Zakonu o Memorijalnom centru, Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica. Prema odredbama članka 26. navedenog 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. Stanje na ovim računima sa 31.12.2016. godine iznosilo je 5.897.235 KM.

Utvrđeno je da su ova sredstva u 2016. godini utrošena u iznosu od 108.707 KM za projekte ukopa i podizanja nišana kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa su utrošena sredstva u iznosu od 92.497 KM, a za radove izrade i postavljanja nišana 16.210 KM.

Memorijalni centar trošenje sredstava koja su deponirana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebna finansijska izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Godišnje finansijsko izvješće Memorijalnog centra za 2016. godinu o donatorskim sredstvima kod komercijalnih banaka usvojio je Upravni odbor Memorijalnog centra 08.03.2017. godine.

9. Komentari

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari BiH Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	738.000	-30.730	707.270	611.432	86
Bruto plaće i naknade	510.000		510.000	458.271	90
Naknade troškova uposlenih	92.000		92.000	75.920	83
Putni troškovi	4.000		4.000	1.766	44
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000		6.000	4.996	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	49.000	-730	48.270	32.260	67
Nabava materijala	10.000		10.000	8.701	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	6.136	77
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	45.000	-30.000	15.000	11.876	79
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.522	51
Ugovorene i druge posebne usluge	11.000		11.000	9.985	91
2. Kapitalni izdaci	3.000	30.730	33.730	33.654	100
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	3.000	730	3.730	3.655	98
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje		30.000	30.000	29.999	100
3. Tekući grantovi	150.000	0	150.000	150.000	100
Tekući transferi drugim razinama vlasti	150.000		150.000	150.000	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Tekući transferi drugim razinama vlasti					
5. Novčane donacije	0	996.075	996.075	4.182	1
Izdaci za tekuće održavanje		30.211	30.211	24	1
Nabava oprema		82.211	82.838	3.017	4
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje		883.026	883.026	1.141	1
Ukupno (1+2+3+4+5)	891.000	996.075	1.887.075	799.268	42

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović



Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari BiH Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.377	4.421	321
Novčana sredstva	1.377	4.421	321
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	17.504.251	17.296.439	99
Stalna sredstva	19.148.631	19.279.258	101
Ispravka vrijednosti	1.644.380	1.982.819	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	17.504.251	17.296.439	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	17.505.628	17.300.860	99

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	372.259	40.285	19
Kratkoročne tekuće obveze	329.093	24.330	7
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	43.166	46.375	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	17.504.251	17.296.439	99
Izvori sredstava	17.504.251	17.296.439	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	17.876.511	17.367.143	97
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 28.02.2017. godine.

Direktor:
Mersed Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Bosne i Hercegovine Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2017. godine

Direktor:

Mersed Smajlović