



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE
ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2020. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-918 /21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	12
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	12
5.1.3	<i>Donacije</i>	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3	Bilans stanja	14
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	14
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTARI	18
PRILOZI	18

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od **Memorijalnog centra** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Memorijalnog centra** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Memorijalnog centra** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Memorijalnog centra** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Memorijalnog centra**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Memorijalnog centra za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Memorijalnog centra za 2019. godinu nije bilo datih preporuka.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Memorijalni centar je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Institucionalna struktura Memorijalnog centra definisana je Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine¹. Prema odredbama navedenog Zakona Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova² koje imenuje Vijeće ministara BiH prema Odluci o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra

¹ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

² Sastav Upravnog odbora predlažu sljedeće institucije: Vijeće ministara BiH (2 člana), Zajednička komisija za ljudska prava, prava djeteta, mlade, imigraciju, izbjeglice, azil i etiku Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH (1 člana), Institut za nestale osobe (1 člana), Izvršni odbor odnosno Upravni odbor Memorijalnog centra u prethodnom mandatu (1 člana), Vlada Republike Srpske (1 člana) i Vlada Federacije BiH (1 člana).

Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine³, na period od četiri godine. Šest članova⁴ Upravnog odbora je imenovano 22. decembra 2017. godine⁵.

Upravni odbor ima sljedeće nadležnosti: donosi Statut, normativne i podzakonske akte, ima finansijsku odgovornost za rad, donosi sve relevantne odluke, usvaja godišnji budžet i plan aktivnosti na prijedlog Službe, podnosi izvještaje o godišnjim aktivnostima, bira direktora Službe i obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravni odbor radi i odlučuje u sjednicama.

Upravni odbor odlukom, na period od četiri godine, imenuje Savjetodavnu radnu grupu od najviše devet članova koja mu pomaže u izvršavanju nadležnosti. Odluke koje donosi Savjetodavna radna grupa nisu obavezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu, koja je odgovorna Upravnom odboru i koja izrađuje i provodi odluke Upravnog odbora, obavlja finansijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi direktor kojeg postavlja Upravni odbor na period od četiri godine. Direktor Službe je imenovan na mandatni period od 15.4.2020. godine do 15.4.2024. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Službe Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je donio direktor na osnovu ovlaštenja Upravnog odbora u februaru 2016. godine, te izmjene i dopune u novembru 2019. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca.

Prema važećem Pravilniku poslovi i zadaci iz nadležnosti Službe obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja doneseni su interni propisi o finansijskom upravljanju i kontroli, Registar rizika je ažuriran u 2019. godini, te je planirano novo ažuriranje u toku prve polovine 2021. godine itd.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Memorijalnom centru. Jedinica interne revizije nije dostavila Memorijalnom centru Godišnji plan interne revizije za 2020. godinu, kao ni Strateški plan interne revizije za period 2020-2022. godina, niti je obavljala internu reviziju u Memorijalnom centru u tekućoj godini.

³ Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10

⁴ U Odluci je navedeno da će predstavnik Vlade Republike Srpske biti imenovan naknadno.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 10/18, 65/19 i 76/20

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.067.000 KM. Ukupno izvršenje odobrenog budžeta iznosilo je 856.977 KM ili 80%.

Osim sredstava odobrenih budžetom, Memorijalni centar je u tekućoj godini raspolagao i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 2.046.741 KM, od kojih je realizovano 245.457 KM ili 12%.

Korigovani budžet sa 31.12.2020. godine iznosio je 3.113.741 KM (budžetska sredstva 1.067.000 KM i donatorska sredstva 2.046.741 KM). Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 1.102.434 KM (budžetska sredstva 856.977 KM i donatorska sredstva 245.457 KM) ili 35%.

Memorijalni centar je izvršio prestrukturisanja rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁰, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 54.400 KM (povećani putni troškovi za 600 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 2.400 KM, nabavka materijala za 1.400 KM i nabavka opreme za 50.000 KM, a smanjeni izdaci za tekuće održavanje za 2.000 KM, izdaci za osiguranje za 2.400 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje za 50.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Memorijalni centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹¹.

Prema članu 22. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH godišnji izvještaj budžetski korisnici dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 1.3. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu. Upravni odbor Memorijalnog centra je 31.3.2021. godine usvojio Finansijski izvještaj Memorijalnog centra za period od 01.01. do 31.12.2020. godine. ***Ukazujemo na potrebu da Upravni odbor odlučuje o usvajanju godišnjeg finansijskog izvještaja Memorijalnog centra prije krajnjeg roka za dostavu nadležnim institucijama.***

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.102.434 KM, što je za 2.011.307 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu. Nerealizovana sredstva najvećim dijelom se odnose na sredstva donacija (1.801.284 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Odluka, broj: 05-16-2-6699-3/20 od 13.10.2020. godine, ukupan iznos 4.400 KM i Odluka, broj: 05-16-2-7426-2/20 od 3.11.2020. godine, ukupan iznos 50.000 KM

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (479.248 KM), naknade troškova zaposlenih (114.039 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (41.683 KM), nabavku opreme (22.935 KM) i tekući grant - transfer općini Srebrenica za obilježavanje stradanja u Srebrenici „Sigurne zone UN-a“ (150.000 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (245.457 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta i donacija prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 479.248 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 295.806 KM, a porezi i doprinosi 183.442 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru Srebrenica bio je 27.

Osnovne plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹². U posljednja tri mjeseca 2020. godine u primijeni je Metodologija za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹³ kojom je utvrđen način i postupak napredovanja zaposlenog u viši unutrašnji platni razred ili premještaj zaposlenog u niži unutrašnji platni razred. Memorijalni centar tokom 2020. godine nije vršio pomjeranja zaposlenih unutar platnih razreda¹⁴.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 9.766 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (7.410 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (1.416 KM), registraciju motornih vozila (435 KM) i usluge osiguranja vozila (505 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵ Memorijalnom centru je dato pravo na korištenje dva službena vozila. Memorijalni centar raspolaže sa dva vozila koja koristi. Pravo na upotrebu ima direktor i ostali zaposleni po odobrenju direktora ako im je za izvršavanje radnog zadatka neophodna upotreba motornog vozila.

Uvidom u određeni broj putnih naloga za vozila utvrdili smo da kod upisane kilometraže u odnosu na prijeđenu relaciju postoji niz nejasnoća (npr. za istu prijeđenu putnu relaciju se upisuje kilometraža u rasponu od 287 km do 413 km u jednom pravcu, iako udaljenost na predmetnoj relaciji prema Google Maps iznosi do 157 km ili za određenu relaciju evidentirana je kilometraža 585 km u jednom pravcu, a ta udaljenost prema Google Maps iznosi 151 km, te za određenu relaciju je evidentirana udaljenost 701 km, a prema Google Maps iznosi 225 km). Vezano za „loko“ vožnju utvrdili smo da se za istu upisuju kilometraže od 10 do 170 km bez posebnog obrazloženja za kilometražu koja prelazi onu koja se uobičajeno može nazvati „loko“ vožnjom.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁴ Platni razredi za koje postoji više unutrašnjih platnih razreda.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19 i 54/20

PREPORUKA 1

Preporučujemo Memorijalnom centru detaljnije obrazloženje i navođenje relacija ukoliko prijedena kilometraža značajnije odstupa od uobičajene kilometraže koja se smatra „loko“ vožnjom, ali i kilometraže na drugim putnim pravicima.

5.1.3 Donacije

Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine¹⁶ definisani su status i struktura Memorijalnog centra na sljedeći način:

- Memorijalni centar je pravni slijednik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom visokog predstavnika br. 102/01 od 10. maja 2001. godine i upisane u Registar fondacija od javnog interesa, rješenjem Ministarstva civilnih poslova i komunikacija BiH, broj: 01/6-166-1-MP/02 od 11. decembra 2002. godine - (član 2. Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar je pravno lice i registrovat će se u skladu sa Zakonom o registraciji pravnih lica koje osnivaju institucije Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 33/02 i 37/0) - (član 4. Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar ima status budžetskog korisnika u smislu člana 2. tačka b) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik, br. 61/04) i upisuje se u Registar budžetskih korisnika, u skladu sa Uputstvom o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (Službeni glasnik BiH, br. 28/01) - (član 22. stav (1) Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar ima vlastiti budžet. Budžet Memorijalnog centra finansira se sredstvima dodijeljenim iz Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH i sredstvima dodijeljenim iz donacija i priloga donatora. Memorijalni centar može primati donacije od domaćih i međunarodnih donatora u svoj operativni budžet i za posebne projekte izvan operativnog budžeta Memorijalnog centra. Sve donacije prenose se na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH - (član 22. stavovi (2) do (6) Zakona o Memorijalnom centru).
- Izuzetno od odredaba člana 22. ovog Zakona, sredstva Fondacije koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponovana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru, sve dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.

Shodno navedenom, donatorska sredstva se evidentiraju na dva načina:

Jedinstveni račun trezora: Donatorska sredstva koja se uplaćuju nakon osnivanja Memorijalnog centra evidentiraju se putem Jedinstvenog računa trezora, te su stoga prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz budžeta u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Ukupna raspoloživa sredstva u tekućoj godini iznosila su 2.046.741 KM (prijenos iz 2019. godine 970.140 KM i uplate u 2020. godini 1.076.601 KM). Ukupna realizacija iznosila je 245.457 KM, a značajni rashodi se odnose na ugovore o djelu u neto iznosu od 119.650 KM i nabavku opreme u iznosu od 64.009 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.801.284 KM su prenesena u narednu godinu.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

Računi kod poslovnih banaka: Sredstva Fondacije, deponovana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama pravnog lica¹⁷. Finansijski izvještaji vezani za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.078.953 KM, a odnose se na prihode od donacija (1.076.601 KM) i ostale prihode (2.352 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 17.217.455 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 17.318.957 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (17.203.490 KM), obaveze prema dobavljačima (67.680 KM) i obaveze prema zaposlenima (47.787 KM).

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Na 31.12.2020. godine, Memorijalni centar je imao 27 zaposlenih koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu. Radnopravni status zaposlenih je regulisan Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁸.

U prvom tromjesečju tekuće godine imenovan je novi direktor, rješenjem Upravnog odbora Memorijalnog centra. Krajem godine objavljen je oglas za prijem šefa Odsjeka za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost. Ugovor o radu na neodređeno vrijeme zaključen je 28.12.2020. godine sa početkom rada od 01.01.2021. godine.

Tokom godine četiri osobe su interno premještene na više pozicije, rješenjima Memorijalnog centra prema članu 4 stav (1), tačka a i članu 5. stav (3) Pravilnika o internom premještanju u institucijama BiH¹⁹ u kojima je navedeno da se interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika može izvršiti na upražnjeno radno mjesto kod istog poslodavca kada se u skladu sa zahtjevima rada iskaže potreba premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto i u slučaju kada je pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ukinuto radno mjesto zaposlenika koji je radio na tom radnom mjestu ili je zaposlenik prestao ispunjavati uslove radnog mjesta na koje je raspoređen, poslodavac premješta zaposlenika na radno mjesto za koje zaposlenik ispunjava uslove.

¹⁷ Poslovanje pravnog lica u 2020. godini nije bilo predmet revizije.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

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

Memorijalni centar svake godine vrši ocjenjivanje zaposlenih i u skladu s tim donosi rješenja. Osim rješenja, šefovi organizacionih jedinica vode izvještaje o radu. Osobe koje su tokom godine interno premještene na više pozicije, duži niz godina su ostvarivale ocjene naročito uspješan/uspješna.

Jedan zaposlenik je krajem godine preventivno suspendovan zbog teže povrede dužnosti, a jedna osoba je prestala sa radom, sticanjem uslova za penziju po osnovu navršenih 65 godina života.

Četiri osobe su u zadnjem kvartalu tekuće godine angažovane kao pripravnici (bez zasnivanja radnog odnosa), na osnovu Odluke o finansijskoj pomoći i Ugovora o namjenskom korištenju doniranih sredstava između Memorijalnog centra i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica od 9.9.2020. godine. Istim je definisano da se na transakcijski račun Memorijalnog centra doznače sredstva u iznosu od 24.000 KM, odnosno 6.000 KM po pripravniku, godišnje u svrhu sufinansiranja Programa pomoći u obavljanju pripravničkog staža povratnika na području Republike Srpske u općinama FBiH. Utvrđeni iznos mjesečne naknade iznosi 500 KM za troškove rada (radna odjeća, troškovi putovanja, ishrane i smještaja).

Ugovori o djelu: Ukupno ostvareni izdaci ugovora o djelu (*neposredna potrošnja*) sa 31.12.2020. godine iznose 7.800 KM u neto iznosu. Navedeni iznos se odnosi na izdatke za pružanje vjerskih usluga posjetiocima Memorijalnog centra (3.600 KM), održavanje web stranice i kompjuterske opreme (3.000 KM) i sačinjavanje finansijskog izvještaja pravnog lica (1.200 KM). Za obavljanje predmetnih poslova angažovana su tri izvršioca.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu *iz donacija* realizovani su u 2020. godini u neto iznosu od 119.650 KM. Angažovano je ukupno 25 izvršilaca za obavljanje različitih poslova. U odnosu na 2019. godinu navedeni izdaci za ugovore o djelu iz donacija su veći za 112.350 KM. Naknade za ugovore o djelu na mjesečnom nivou su isplaćene u rasponu od 240 KM do 3.000 KM, a na godišnjem nivou u rasponu od 240 KM do 20.250 KM.

Za osam izvršilaca naknada za ugovore o djelu je isplaćena većim dijelom godine. Radi se o ugovorima zaključenim za obavljanje poslova objave sadržaja i dizajn web-stranice, komunikacijska strategija, poslove snimanja, montaže videozapisa u projektu "Iskustva djece tokom genocida u Srebrenici", prikupljanje i arhiviranje žrtava genocida u Srebrenici, obrada ličnih predmeta žrtava genocida i sl. Preostali ugovori zaključeni su na period od par mjeseci za obavljanje poslova održavanja higijene i čišćenje službenih prostorija, uređenja i čišćenja mezarja, pružanja psihološke pomoći, poslove koordinatora na projektu Memorijalnog centra i muzeja ratnog djetinjstva i sl. Za sve obavljene poslove sačinjeni su izvještaji o istom.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Memorijalnom centru da osigura transparentnost postupka angažovanja osoblja putem ugovora o djelu, s obzirom na to da se radi o upotrebi javnih sredstava, te da razmotri eventualnu potrebu prilagođavanja unutrašnje organizacije kako bi redovno zaposleno osoblje moglo obavljati potrebne poslove.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Memorijalni centar Srebrenica je u 2020. godini proveo jedan konkurentski postupak javnih nabavki iz tekućih izdataka, te jedan otvoreni i šest konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.153.674 KM bez PDV-a (7.840 KM iz tekućih izdataka i 1.145.834 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku rekonstrukcije upravne zgrade (1.021.900 KM)²⁰, protupožarne opreme (52.987 KM), kompjuterske opreme (30.500 KM) i fotografske opreme (18.800 KM) navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Odlukom o pokretanju postupka nabavke od 30.7.2020. godine pokrenuta je **nabavka protupožarne opreme** i ugradnja iste. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 53.000 KM bez PDV-a i provodila se putem otvorenog postupka. Nabavka je finansirana iz sredstava Programa posebnih namjena Memorijalnog centra Srebrenica. Predviđeno je korištenje e-aukcije. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena prihvatljive ponude.

Komisija za javne nabavke je konstatovala da su zaprimljene tri ponude od kojih su dvije ocjenjene kao prihvatljive. Nadalje je Komisija zakazala i provela e-aukciju nakon koje je rangirala ponuđače prema kriteriju najniže cijene. Putem e-aukcije je početna cijena od 52.778 KM bez PDV-a smanjena na 34.000 KM. Dana 8.9.2020. godine donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača u vrijednosti od 34.000 bez PDV-a (39.780 KM sa PDV-om).

Međutim, na navedenu Odluku drugorangirani ponuđač je uputio žalbu (nakon što je izvršio uvid u ponudu izabranog ponuđača) na niz nepravilnosti koje je odabrani ponuđač dostavio u ponudi, a koje Komisija nije validno ocijenila (izabrani ponuđač nije ispunio tehničke tražene uslove u smislu ugradnje određenog sistema, broja senzora i sl., nadalje potvrda o nekažnjavanju nije dobijena od nadležne institucije itd.).

Memorijalni centar Srebrenica uvažava žalbu, te poništava Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača te vraća postupak u fazu ponovne evaluacije ponuda. Komisija je ponovnim Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda (30.09.2020. godine) konstatovala da ponuda samo jednog ponuđača, i to onog koji se žalio, ispunjava sve uslove, te dala prijedlog da se zaključi ugovor iz cijene ponude u iznosu od 52.986 KM bez PDV-a (61.995 KM sa PDV-om). Navedena cijena je ona prije zakazane e aukcije. Dana 01.10.2020. godine je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Pravobranilaštvo BiH je dalo pozitivno mišljenje. Memorijalni centar Srebrenica je 27.10.2020. godine zaključio ugovor o nabavci i ugradnji protupožarne opreme vrijednosti radova 61.995 KM sa PDV-om.

Nadalje, na Odluku o dodjeli ugovora žalbu upućuje ponuđač kojem je prvobitno dodijeljen ugovor navodeći da ga je ugovorni organ propustio obavijestiti o Odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača uskraćujući mu pravo na izjavljivanje žalbe, a također da nije ni na web stranici

²⁰ Sporazumom o sufinansiranju i načinu provođenja predmetne nabavke od 4.11.2020. godine između Memorijalnog centra Srebrenica i Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo iniciran je početak predmetne nabavke. Ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosi 1.223.992 KM, od čega 850.000 KM snosi Zavod, a 373.992 KM Memorijalni centar. Utvrđeni izvori finansiranja su Program utroška namjenskih sredstava Zavoda od 13.7.2020. godine koji je usvojila Vlada Kantona Sarajevo Odlukom od 16.07.2020. godine (Sl. novine KS, br.29/20) i Program posebnih namjena Memorijalnog centra u skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 22.10.2020. godine. Ugovor o izvođenju radova između Memorijalnog centra i Zavoda za izgradnju grada KS s jedne strane i izvođača GD Konstrukcije d.o.o. Mostar s druge strane zaključen je 19.03.2021. godine.

pravovremeno objavio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Memorijalni centar je žalbu odbacio kao neistinitu nakon čega je ista upućena Uredu za razmatranje žalbi. Memorijalni centar je 14.12.2020. godine donio Odluku o obustavi izvršenja ugovora do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi.

Ured za razmatranje žalbi donosi rješenje o usvajanju žalbe, te ugovornom organu vraća predmet na ponovni postupak (10.2.2021. godine), odnosno da se u roku dostavi Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Nakon toga, žalilac uvidom u odabranu ponudu ponuđača izjavljuje novu žalbu navodeći da Komisija nije utvrdila niz nepravilnosti vezano za ispunjavanje uslova iz tenderske dokumentacije (tvrdnja da određeni artikli ne ispunjavaju tražene tehničke karakteristike), te je 22.3.2021. godine ponovo donesena Odluka o obustavi postupka do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi. Dana 26.3.2021. godine Ugovorni organ zaprima obavijest o povlačenju žalbe o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

Dana 29.3.2021. godine donesena je Odluka o nastavku postupka javne nabavke. Dana 30.3.2021. godine izvršen je Zapisnik o primopredaji radova s izvođačem „Arcus“ d.o.o. Sarajevo, a ispostavljena je i faktura u iznosu od 61.065 KM sa penalima za tri dana kašnjenja.

Dakle, Komisija za javne nabavke nije izvršila ocjenu ponuda na način kako je to propisano odredbom člana 44. stav (6) Zakona o javnim nabavkama, prema kojem je samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije ispunjavaju uslove utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno da nastave postupak javne nabavke.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Memorijalnom centru da više pažnje posveti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

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

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	817,000	0	817,000	684,042	84
Bruto plaće i naknade	567,000		567,000	479,248	85
Naknade troškova zaposlenih	157,000		157,000	114,039	73
Putni troškovi	2,000	600	2,600	2,514	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5,000	2,400	7,400	7,132	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	43,000		43,000	41,683	97
Nabavka materijala	9,000	1,400	10,400	10,286	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000		7,000	6,994	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	-2,000	9,000	8,677	96
Izdaci za osiguranje	3,000	-2,400	600	505	84
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000		13,000	12,965	100
2. Kapitalni izdaci	100,000	0	100,000	22,935	23
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		50,000	50,000	22,935	46
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	100,000	-50,000	50,000		0
3. Tekući grantovi	150,000	0	150,000	150,000	100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	150,000		150,000	150,000	100
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,067,000	0	1,067,000	856,977	80
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	2,046,741	2,046,741	245,457	12
Bruto plaće i naknade		18,000	18,000	4,608	26
Putni troškovi		810	810	810	100
Izdaci za energiju		5,000	5,000	3,231	65
Nabavka materijala		2,600	2,600	2,130	82
Izdaci za usluge prijevoza		2,530	2,530	1,544	61
Izdaci za tekuće održavanje		27,561	27,561	0	0
Ugovorene usluge		209,892	209,892	163,447	78
Nabavka opreme		217,134	217,134	64,009	29
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		3,820	3,820	3,808	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		1,559,395	1,559,395	1,871	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,067,000	2,046,741	3,113,741	1,102,434	35

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 06.04.2021. godine.

DIREKTOR
Emir Suljagić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13,965	18,371	76
Novčana sredstva	1,495	5,900	25
Kratkoročna potraživanja	12,471	12,471	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	17,203,490	16,821,474	102
Stalna sredstva	20,480,794	19,793,600	103
Ispravka vrijednosti	3,277,304	2,972,126	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	17,203,490	16,821,474	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	17,217,455	16,839,845	102
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	115,467	73,021	158
Kratkoročne tekuće obaveze	67,680	26,668	254
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	47,787	46,354	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	17,203,490	16,821,474	102
Izvori sredstava	17,203,490	16,821,474	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	17,318,957	16,894,496	103

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 06.04.2021. godine.

DIREKTOR
Emir Suljagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.04.2021.

Direktor

Emir Suljagić