



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-958/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	11
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	11
5.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	11
5.1.3.	<i>Donacije</i>	12
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3.	Bilans stanja	14
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	15
7.	JAVNE NABAVKE.....	16
8.	KOMENTARI	17
PRILOZI	17	

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 jesu li 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 s 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo 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 prijevara 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su 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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono 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 osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 reviziono dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 16.07.2022. 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 jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Memorijalnog centra za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Memorijalni centar je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestio Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, ali obavijest nije dostavljena na način i u roku propisanom Zakonom.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

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

☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ☒ nerealizovane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
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 pravcima.	Konstatovano je da su i tokom 2021. godini za „loko“ vožnju upisivane neprimjereno velike kilometraže, kao i postojanje odstupanja evidentiranih prijedjenih km na relacijama kretanja službenog vozila u odnosu na zvanične podatke o dužini iste relacije.	☒
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.	U 2021. godini je nastavljeno sa angažovanjem vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu iz donatorskih sredstava, mada su u toku aktivnosti na izradi Nacrta pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, čime bi se obavljanje svih potrebnih poslova obuhvatilo opisom sistematizovanih radnih mjesta.	●
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.	U tekućoj godini nisu uočeni nedostaci prilikom evaluacije ponuda u testiranim postupcima javnih nabavki.	☑

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuka čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuje u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizovana. Prema tome, u ovom izvještaju nije data nova preporuka za revidirani proces na koji se ova preporuka odnosi, ali je za ovaj proces dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

⁴ Sastav Upravnog odbora predlažu sljedeće institucije: Vijeće ministara BiH (2 člana), Zajednička komisija za ljudska prava, prava djeteta, mlade, imigraciju, izbjeglice, azil i etiku Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH (1

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

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

Unutrašnja organizacija i način rada Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe Memorijalnog centra koji je donio direktor Memorijalnog centra na osnovu ovlaštenja Upravnog odbora u februaru 2016. godine, te jedne izmjene i dopune istog u novembru 2019. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 34 izvršioca. Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Memorijalnog centra obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Odsjek za opće, ekonomske, pravne poslove i muzejsku djelatnost i Odsjek za održavanje i investicije. Memorijalni centar je u 2021. godini sačinio Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim su definisana potrebna radna mjesta za obavljanje svih poslova iz djelokruga rada Memorijalnog centra za postizanje ciljeva ove institucije. Jedan od razloga za donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Službe Memorijalnog centra je potreba rješavanja pitanja angažovanja vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu. Naime, novom organizacijom i popunjavanjem radnih mjesta svi potrebni poslovi bi se mogli obaviti sa redovno zaposlenim. Nacrt pravilnika je u proceduri dobijanja potrebnih mišljenja od nadležnih institucija.

Memorijalni centar ima Službu, 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Provedene su aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, 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 2021. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja,

člana), Institut za nestale osobe (1 člana), Izvršni odbor odnosno Upravni odbor Memorijalnog centra u prethodnom mandatu (1 člana), Vlada Republike Srpske (1 člana) i Vlada Federacije BiH (1 člana).

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

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

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

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

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Memorijalnom centru. Jedinica interne revizije je dostavila Memorijalnom centru Godišnji plan interne revizije za 2021. godinu i Strateški plan interne revizije za period 2021-2023. godina. Nadležna Jedinica za internu reviziju je u oktobru 2021. godine obavila planiranu internu reviziju na temu „Upravljanje rizicima u Memorijalnom centru“. Realizacija datih preporuka je u toku.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na tromjesečnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

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

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

Memorijalni centar je izvršio prestrukturisanje, rashoda budžeta (23.11.2021. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 2.200 KM¹¹.

Memorijalni centar je također imao na raspolaganju sredstva novčanih donacija u iznosu od 2.886.470 KM i ista je realizovao u 2021. godini u iznosu od 1.241.443 KM.

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

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Memorijalni centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

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

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

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

5.1.1. Bruto plaće

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

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

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

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

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³ Memorijalni centar ima pravo korištenja dva službena vozila, sa koliko Memorijalni centar i raspolaže. Internim pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila iz marta 2015. godine i izmjenama istoga iz novembra 2017. godine između ostalog definisano je da pravo na upotrebu službenog vozila ima direktor i ostali zaposleni po odobrenju direktora za potrebe poslovnih aktivnosti.

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

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

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

PREPORUKA 1

Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i tačne evidencije o upotrebi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske upotrebe vozila.¹⁴

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

PREPORUKA 2

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

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

U skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, a u vezi s članom 22. stav (2) do stava (6), sve uplaćene donacije prenose se na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH. Izuzetno od odredbi člana 22. ovog Zakona, sredstva Fondacije koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponirana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru, sve dok se navedeni projekti ne okončaju. Prema navedenom, Memorijalni centar novčane donacije prima na Jedinostveni račun trezora i račune kod poslovnih banaka.

Donatorska sredstva koja se evidentiraju putem Jedinostvenog računa trezora su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz budžeta u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

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

¹⁴ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se

¹⁵ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

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

kao pravne osobe¹⁸. Finansijski izvještaji vezani za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2. Pregled prihoda i primitaka

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

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.3. Bilans stanja

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

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

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Memorijalnom centru je odobreno 27 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Memorijalni centar je imao 27 zaposlenih, od čega je 26 zaposleno na neodređeno vrijeme, a direktor Memorijalnog centra je zaposlen na određeno vrijeme, odnosno na mandatni period.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su ukupno 34 radna mjesta.

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

Memorijalni centar je izvršio ocjenjivanje zaposlenika.

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

Izdaci na osnovu ugovora o djelu: U 2021. godini ovi izdaci su realizovani za angađovanje vanjskih saradnika u ukupnom neto iznosu od 410.619 KM (iz budžetskih sredstava 4.800 KM i iz donatorskih sredstava 405.819 KM). Predmetni izdaci su veći za 283.169 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje je značajnije uticalo realizovanje ovih izdataka iz donatorskih sredstava, a u vezi sa intenziviranjem aktivnosti više projekata u okviru programa „Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“.

Ugovori o djelu iz budžetskih sredstava: Izdaci na osnovu ugovora o djelu iz budžetskih sredstava su realizovani u neto iznosu od 4.800 KM, od čega se 3.600 KM odnosi na izdatke za pružanje vjerskih usluga posjetiteljima Memorijalnog centra, a 1.200 KM na usluge sačinjavanja finansijskog izvještaja za Memorijalni centar. Za obavljanje predmetnih poslova angađovane su dvije osobe.

Ugovori o djelu iz donatorskih sredstava: Izdaci na osnovu ugovora o djelu iz donatorskih sredstava su realizovani u iznosu od 405.819 KM. Naknade su na mjesečnom nivou isplaćivane u rasponu od 315 KM do 2.900 KM, u periodu od jednog do 11 mjeseci. Angađovana je 81 osoba i iste su za obavljene poslove sačinjavale izvještaje. Ugovori o djelu su realizovani u okviru programa „Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“ u okviru kojeg je realizovano više projekata od strane različitih donatora. Sporazume sa pojedinačnim donatorima zaključuje i potpisuje predsjedavajući Upravnog odbora. Na osnovu zaključenih Sporazuma direktor Službe Memorijalnog centra donosi Odluku o pojedinačnom angađmanu vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu. Tako je za projekt „Istina dijalog budućnost“ angađovano 25 osoba kojima je isplaćen iznos od 128.560 KM; za projekt „Elitocid“ za šest osoba isplaćen iznos od

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

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

7. JAVNE NABAVKE

Memorijalni centar je donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁹. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

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

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

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

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

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁰ Podaci iz sistema e-nabavke.

²¹ S obzirom na to da je predmetni ugovor zaključen 19.03.2021. godine, postupak javne nabavke je obuhvaćen revizionim izvještajem za 2020. godinu, ali je zaključen ugovor vrijednosti 1.021.900 KM unesen u sistem e-nabavke u 2021. godini i dio je izvještaja o izvršenim javnim nabavkama za 2021. godinu.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

- Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu
- Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine
- Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

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

Tabela I

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

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

Direktor

Emir Suljagić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

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

Tabela II

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 _____ 2022. godine

Direktor
Emir Suljagić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

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

Tabela III

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

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

Direktor
Emir Suljagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2021. 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 postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.05.2022. godine

Direktor

Emir Suljagić