



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 2023. GODINU**



Sadržaj

| | | |
|----------------|---|-----------|
| I | MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA..... | 2 |
| 1. | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 2 |
| 2. | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 4 |
| II | KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI..... | 6 |
| III | PREPORUKE ZA 2023. GODINU..... | 7 |
| IV | IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI | 8 |
| 1. | PREDMET I CILJ REVIZIJE | 8 |
| 2. | OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA | 8 |
| 3. | DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE | 9 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA..... | 9 |
| 5. | BUDŽET MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2023. GODINU..... | 10 |
| 6. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 10 |
| 6.1. | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta | 11 |
| 6.1.1. | Izdaci za upotrebu vozila..... | 11 |
| 6.1.2. | Novčane donacije | 12 |
| 6.2. | Pregled prihoda i primitaka | 13 |
| 6.3. | Bilans stanja | 13 |
| 7. | ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA | 13 |
| 7.1. | Ugovori o djelu..... | 14 |
| 8. | JAVNE NABAVKE | 15 |
| 8.1. | Nabavka goriva | 15 |
| 8.2. | Nabavka audio-vizualne opreme..... | 15 |
| 8.3. | Materijal za izmještanje i montažu Spomen sobe | 16 |
| 8.4. | Nabavka putničkog motornog vozila | 17 |
| 9. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA | 18 |
| PRILOZI | | 18 |



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) koji obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina 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:

- 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 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 zasnovana 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 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nepravilnosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje 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 kako 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Memorijalnog centra, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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, 28.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 usporedne 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za razdoblje januar - mart 2023. godine
- 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je pet preporuka (četiri nove i jedna ponovljena) na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

| Br. prep. | Tekst preporuke | Status preporuke |
|-----------|---|------------------|
| 1 | Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i tačne evidencije o upotrebi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske upotrebe vozila. | P |
| 2 | Memorijalni centar je dužan planirati i provoditi postupak javne nabavke goriva u skladu s važećim propisima. | N |
| 3 | Memorijalni centar je dužan osigurati da se u slučaju pozivanja na određeni proizvod u postupcima javnih nabavki, omogući prihvatljivost ponuđenih proizvoda koji su ekvivalentni traženom predmetu nabavke, uz utvrđivanje kriterija mjerodavnih za ocjenu ekvivalentnosti, a u cilju ostvarivanja aktivne tržišne konkurencije. | N |
| 4 | Memorijalni centar je obavezan u tenderskoj dokumentaciji utvrditi rokove isporuke primjerene obimu i predmetu javne nabave i prilikom realiziranja ugovora poštovati sve odredbe predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom sa izabranim ponuđačem. | N |
| 5 | Memorijalni centar je dužan voditi računa o poštivanju općih principa Zakona o javnim nabavkama koji obavezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabavki službenog vozila i drugih predmeta javnih nabavki osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju. | N |

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja.

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Memorijalnog centra za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Memorijalnog centra (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti bez preporuka.

Jedna preporuka iz izvještaja prethodnih godina (od dvije preporuke) čija je realizacija bila u toku je ponovljena u Izvještaju za 2023. godinu, a za jednu se realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

| Br. prep. | Preporuke iz prethodnih izvještaja | Status |
|-----------|--|--------|
| 1/2021 | Memorijalni centar nije osigurao uredne i tačne evidencije o upotrebi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske upotrebe vozila. | |
| 2/2020 | Memorijalni centar je osigurao transparentnost postupka angažovanja osoblja na osnovu ugovora o djelu, ali su u toku aktivnosti prilagođavanja unutrašnje organizacije kako bi redovno zaposleno osoblje moglo obavljati sve potrebne poslove. | |

Status: preporuka čija je realizacija u toku⁶, nerealizovana preporuka⁷

⁶ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Memorijalni centar je pravni slijednik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom visokog predstavnika. Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine je definisana institucionalna struktura Memorijalnog centra⁸. Država Bosna i Hercegovina upravlja Memorijalnim centrom putem Upravnog odbora, koji je za svoj rad odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova koje imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Odlukom o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra, na razdoblje od četiri godine⁹. Početkom marta 2023. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Memorijalnog centra. Imenovano je dvoje članova u ime Vijeća ministara BiH, po jedan član, u ime Zajedničke komisije za ljudska prava Parlamentarne skupštine BiH, Instituta za nestale osobe BiH, u ime Upravnog odbora Memorijalnog centra u prethodnom mandatu i u ime Vlade Federacije BiH. Predstavnik Vlade Republike Srpske bit će imenovan naknadno¹⁰.

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 razdoblje od četiri godine. Direktor Službe je imenovan na mandatno razdoblje od 15.4.2020. godine do 15.4.2024. godine.

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 izvršilaca, od kojih je popunjeno 27 pozicija. Glede specifične djelatnosti, Memorijalni centar je u poziciji da, za redovne aktivnosti iz djelokruga rada, ima potrebu angažovati vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu. U vezi s tim, 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 za postizanje ciljeva ove institucije. Novom organizacijom i popunjavanjem radnih mjesta značajan dio potrebnih poslova, prema navodu rukovodstva, se planira obuhvatiti opisima sistematizovanih radnih mjesta, čime bi se angažman vanjskih saradnika koristio samo za iznimne aktivnosti. Nacrt pravilnika je u proceduri pribavljanja mišljenja Ministarstva pravde BiH na opise poslova koji su urađeni prema uputstvu Ministarstva pravde BiH.

4. 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.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 24/23

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH¹¹ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvještavaju Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH¹². Memorijalni centar je izradio osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika u PIFC aplikaciji¹³. Sačinjen je Akcioni plan za umanjene rizika u Memorijalnom centru za 2023. godinu i izvještaj rukovodstvu o provedenim aktivnostima u vezi finansijskog upravljanja i kontrole i postupanju po utvrđenim rizicima. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁴, Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.432.000 KM (tekući izdaci 1.102.000 KM, tekući transferi 150.000 KM i kapitalni izdaci 180.000 KM)¹⁵.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 2.871.179 KM.

Prema navedenom, Memorijalni centar je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 4.303.179 KM.

Memorijalni centar je izvršio prestrukturisanje/a rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 7.000 KM¹⁶.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Memorijalni centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijske izvještaje su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹² Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹³ PIFC aplikacija je softverska aplikacija otvorenog koda koja je razvijena u okviru projekta EU „Unaprjeđenje javne interne finansijske kontrole u BiH“. Za korištenje aplikacije, uključujući funkcionalna unaprjeđenja nadležna je Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Memorijalni centar je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za razdoblje januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine. U okviru pozicije kapitalnih izdata je sadržan iznos od 4.000 KM temeljem primitka od prodaje stalnih sredstava.

¹⁶ Umanjena pozicija bruto plaća i naknada (- 7.000 KM) i uvećana pozicija naknada troškova zaposlenih (7.000 KM)

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.794.483 KM, što je za 1.508.696 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu¹⁷.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (767.937 KM), naknade troškova zaposlenih (169.449 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (55.825 KM) izdatke za upotrebu vozila (18.223 KM), ugovorene i druge posebne usluge (14.862 KM), kapitalne izdatke (157.182 KM), tekuće grantove (150.000 KM)¹⁸ i rashodi iz primljenih novčanih donacija (1.429.276 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Izdaci za upotrebu službenih vozila iznose 18.223 KM, od čega su značajniji izdaci za gorivo (14.093 KM) i osiguranje vozila (2.767 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁹, Memorijalnom centru je odobreno raspolaganje dvama vozilima (jedno vozilo niže klase i jedno vozilo srednje klase). Memorijalni centar je na 31.12.2023. godine raspolagao sa ukupno četiri službena vozila, od kojih su tri vozila u vlasništvu Memorijalnog centra²⁰ i jedno vozilo ustupljeno na korištenje od strane Općine Centar na osnovu ugovora iz 2022. godine.²¹

Izdaci za gorivo: Postupcima revizije konstatovano je da su izdaci za gorivo realizovani i knjigovodstveno evidentirani na osnovu faktura dobavljača bez zaključenog ugovora u redovnom postupku javne nabavke u skladu s važećim propisima (detaljnije u tački 8. Izvještaja).

Upotreba vozila: Uvidom u evidencije o upotrebi službenih vozila, konstatovano je da se, u određenim slučajevima, u obrascima putnih naloga za vozila ne popunjavaju svi potrebni podaci, odnosno ne upisuju se podaci o stanju pređene kilometraže vozila u trenutku sipanja goriva, pređeni put izražen u km prilikom dnevne upotrabe vozila, broj osoba u vozilu, te nedostaje potpis osobe koje upravlja vozilom. Na testiranom uzorku smo također ustanovili da su zbog izgubljenih putnih naloga za vozilo kreirani „duplikati“ istih, na osnovu internih

¹⁷ Ostvareni rashodi iz budžetskih sredstava za neposrednu potrošnju u iznosu od 1.365.207 i iz sredstava novčanih donacija 1.429.276 KM

¹⁸ Tekući grant Općini Srebrenica za obilježavanje 11. jula 1995. godine „Sigurna zona UN“ Srebrenica

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²⁰ Škoda Oktavija, godina proizvodnje 2023. i Škoda Rapid, godina proizvodnje 2016. Ford Pikap, godina proizvodnje 1994 koji ima upotrebnu vrijednost i koristi se u kompleksu Memorijalnog centra za prijevoz stvari, otpada i drugog u svrhu tekućeg održavanja kompleksa

²¹ Dacia Duster

evidencija realizovanih putovanja. Sve navedeno ukazuje na nesistematičnost i nepotpunost vođenja obaveznih evidencija o upotrebi službenih vozila. Pouzdane evidencije su osnova za potvrdu namjenske upotrebe službenih vozila.

PREPORUKA 1

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

6.1.2. Novčane donacije

Memorijalni centar prima novčane donacije na Jedinostveni račun trezora i na račune kod poslovnih banaka. U skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, sve uplaćene donacije prenose se na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH. Izuzetno od odredbi 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 prijensa Memorijalnom centru, sve dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.

Sredstva Fondacije, deponirana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama Memorijalnog centra kao pravnog lica²². Finansijski izvještaji vezani za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Ovi izvještaji nisu bila predmet revizije.

Na osnovu inicijalnog zahtjeva Upravnog odbora Memorijalnog centra, visoki predstavnik međunarodne zajednice u Bosni i Hercegovini je, u februaru 2023. godine, donio izmjenu Zakona o Memorijalnom centru, uz prethodnu saglasnost predstavnika zemalja donatora (ambasada Sjedinjenih Američkih Država, Velike Britanije i Kraljevine Nizozemske u BiH). Ova izmjena će omogućiti da se neutrošena sredstva, prvobitno namijenjena za ukope, koriste i za druge svrhe uz prethodnu saglasnost donatora. Popisom novčanih sredstava deponiranih kod poslovnih banaka utvrđeno je stanje u iznosu od 5.944.662 KM.

Ukupna raspoloživa sredstva novčanih donacija u tekućoj godini iznose 2.871.179 KM (prijenos iz 2022. godine 1.356.545 KM i uplate u 2023. godini 1.514.633 KM). Ova sredstva su realizovana u iznosu od 1.429.276 KM u cijelosti za program posebne namjene „Podrška i pomoć Memorijalnom centru“. Memorijalni centar ima šest programa posebne namjene. To su: Podrška i pomoć Memorijalnom centru, MCS Biblioteka, MCS-Holandija, Izgradnja druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Tvornice akumulatora i dva programa za održavanje objekata.

Značajnija realizacija se odnosi na ugovorene usluge (903.377 KM), rekonstrukciju i investicijsko održavanje (147.431 KM), kapitalne izdatke za nabavku opreme (172.734 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (21.689 KM). U okviru ugovorenih usluga je iskazana realizacija izdataka za angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 576.740 KM (detaljnije u točki 7.1 Izvještaja).

Memorijalni centar je u primio i nenovčanu donaciju od Federalnog ministarstva za raseljene osobe i izbjeglice u vrijednosti 1.614.172 KM za rekonstrukciju fasade u Glavnoj hali. Ova

²² Službeni glasnik BiH, broj 33/02 i 37/03 (Poslovanje pravnog lica u 2023. godini nije bilo predmet revizije.)

donacija je realizovana u cijelosti i za navedenu vrijednost je povećana nabavna vrijednost zgrada u Glavnoj knjizi Memorijalnog centra.

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.545.980 KM.

Značajni prihodi odnose se na: ostale prihode (318.720 KM), prihode od refundacije bolovanja (21.301 KM), prihodi od donacija iz inostranstva (744.072 KM), primljene donacije od ostalih razina vlasti (451.841 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (9.945 KM).

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 22.759.037 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 23.084.509 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (22.759.037 KM), obaveze prema dobavljačima (248.375 KM) i obaveze prema zaposlenima (76.272 KM).

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 22.759.037 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.635.839 KM. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava je najvećim dijelom rezultat uknjižbe naturalne donacije u poslovne knjige Memorijalnog centra za rekonstrukciju fasade na objektu-Glavna hala od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica kao donatora u ukupnom iznosu od 1.614.172 KM. Obračunata amortizacija za godinu iznosi 499.369 KM.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 27 zaposlenih u Memorijalnom centru.

Na 31.12.2023. godine bilo je 27 zaposlenih lica, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

7.1. Ugovori o djelu

Ukupni realizovani izdaci (neto naknada) za angažovanje vanjskih saradnika temeljem ugovora o djelu iznose 581.540 KM (iz budžetskih sredstava 4.800 KM i iz sredstava donacija 576.740 KM).

Predmetni izdaci su veći za 8.293 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje rashoda je uticala nešto veća realizacija ovih izdataka iz donatorskih sredstava, a u vezi s intenziviranjem aktivnosti više projekata u okviru programa „Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“ i razvoja muzejske, arhivske i istraživačke djelatnosti u Memorijalnom centru kao i većeg broja angažovanih lica.

Memorijalni centar duže vremensko razdoblje koristi angažman vanjskih saradnika putem ugovora o djelu, za poslove za koje postoji potreba u kontinuitetu, ali ne smatra ih redovnim poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta, posebno iz razloga što se navedeni angažmani finansiraju uglavnom iz donatorskih sredstava i uz pristanak donatora.

Ugovori o djelu iz budžetskih sredstava: Odnose se na isplate na osnovu angažmana dva vanjska saradnika od kojih jedan za vjerske usluge posjetiocima Memorijalnog centra (3.600 KM) i drugi za računovodstvene usluge za potrebe izvještavanja o finansijskim sredstvima na računima kod poslovnih banaka (1.200 KM).

Ugovori o djelu iz donatorskih sredstava: Predmetni ugovori su zaključeni sa 73 vanjska saradnika u vremenskom trajanju od 1 do 11 mjeseci u kontinuitetu. Memorijalni centar ima više različitih projekata čiji izvor finansiranja su donatorska sredstva koja uplaćuju donatori na osnovu zaključenih sporazuma o donaciji.

Značajnije realizovane isplate odnose se na realizaciju projekata na kojima su angažovana 33 lica, a ukupno isplaćene naknade iznose 304.750 KM. To su projekti „Prikupljanje, obrada i arhiviranje arhivske građe“ (64.800 KM), „Usmena povijest-priče za budućnost-intervjuer“ (103.000 KM) „Istina, dijalog, budućnost“ (49.050 KM), „ Prikupljanje, obrada i deponiranje osobnih predmeta žrtava genocida“ (90.900 KM).

Pored navedenog, vanjski saradnici putem ugovora o djelu su obavljali i poslove međunarodne saradnje s mrežom mladih, organizacijama, interesnim grupama (11.700 KM), pružanje restauratorskih i konzervatorskih usluga (12.000 KM) i drugo.

Donatorima se podnose narativna i finansijski izvještaji o utrošku sredstava za ove namjene.

Obzirom na specifičnu djelatnost Memorijalnog centra, mnogi poslovi koji se obavljaju angažmanom vanjskih saradnika su kontinuirani, a nisu prepoznati važećom sistematizacijom radnih mjesta. Zbog toga je Memorijalni centar, po preporuci revizije, tokom prethodne godine započeo aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, nastojeći obuhvatiti sve poslove iz djelokruga rada institucije, uključujući i većinu poslova koji se sada obavljaju putem ugovora o djelu. U toku su aktivnosti na pribavljanju mišljenja relevantnih institucija na izrađeni nacrt pravilnika.

Po pitanju značajnog angažmana vanjskih saradnika putem ugovora o djelu u 2020. godini smo dali preporuku (preporuka br. 2/20 u Tabeli 1), čija realizacija je bila u toku u revizionim izvještajima za 2021. i 2022. godinu, a u vezi sa specifičnim okolnostima i zahtjevima redovne djelatnosti Memorijalnog centra. U skladu s navedenim, ocijenili smo

da je Memorijalni centar u 2023. godini nastavio preduzimati aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

8. JAVNE NABAVKE

Memorijalni centar je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²³.

Prema prezentiranim podacima²⁴, Memorijalni centar je u 2023. godini proveo 2 otvorena postupka u vrijednosti od 181.600 KM i 10 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 332.799 KM. Memorijalni centar je putem izravnih sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 146.026 KM.²⁵

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

8.1. Nabavka goriva

Memorijalni centar nije proveo postupak javne nabavke goriva u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za revidirano razdoblje, niti je ova nabavka predviđena Planom javnih nabavki za 2023. godinu.

Konstatovano je da je nabavka goriva u 2023. godini realizovana u iznosu od 14.093 KM sa PDV-om, na osnovu ugovora zaključenog sa dobavljačem 26.1.2022. godine i rokom važenja do 31.12.2025. godine. Ovim ugovorom je definisano da se isti može automatski produžiti ukoliko ugovorne strane ne potpišu naredni ili ne raskinu postojeći. Navedeni ugovor se ne može smatrati ugovorom o javnoj nabavci u smislu Zakona o javnim nabavkama, jer zaključenju istog nije prethodila zakonom propisana procedura javne nabavke.

Iz navedenog je zaključeno da je predmetni ugovor sačinjen slobodnom voljom ugovornih strana bez primjene važećeg Zakona o javnim nabavama. Ovo postupanje nije u skladu sa općim načelima važećeg zakona kojima je definirano da se u postupku javne nabave ugovorni organ odnosi na način da obezbijedi pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u svezi sa predmetom nabave i njegovom svrhom.

PREPORUKA 2

Memorijalni centar je dužan planirati i provoditi postupak javne nabavke goriva u skladu s važećim propisima.

8.2. Nabavka audio-vizualne opreme

Memorijalni centar je izvršio nabavku audio-vizualne opreme, putem otvorenog postupka podijeljenog u dva lota, u vrijednosti od 54.100 KM. Zakonom o javnim nabavkama je propisano da tehničke specifikacije predmeta nabavke trebaju svim kandidatima/ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, te da osim ako nije opravdano predmetom javne nabavke, u tehničkoj specifikaciji se ne može uputiti na određenog proizvođača, na porijeklo ili na poseban postupak, na marke, patente, tipove ili određeno porijeklo, ako bi se time pogodovalo ili isključilo određene privredne subjekte ili određene proizvode. Takve su

²³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁴ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁵ Sve vrijednosti u ovom poglavlju su iskazane u iznosima bez uračunatog PDV-a, ukoliko u tekstu nije navedeno drugačije

napomene izuzetno dopuštene ako se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti s dodatkom "ili ekvivalent". Zakonom je također propisano da ukoliko ugovorni organ objavi poziv za određeni proizvod s dodatkom „ili ekvivalent“, kriteriji mjerodavni za ocjenjivanje ekvivalentnosti navode se u opisu predmeta nabavke.

Konstatovano je da se u postupku predmetne nabavke Memorijalni centar u tehničkoj specifikaciji pozivao na proizvođače i konkretne modele traženih proizvoda, uz ostavljenu mogućnost ponuđačima da navedu naziv i opis ponuđene ekvivalentne robe. Međutim, predmet nabavke nije opisan na način kojim su definisani kriteriji za ocjenu ekvivalentnosti, zbog čega nije ostavljena mogućnost pravilne evaluacije potencijalnih alternativnih ponuda. Sve navedeno u konačnom ima za posljedicu ograničavanje aktivne tržišne konkurencije.

PREPORUKA 3

Memorijalni centar je dužan osigurati da se u slučaju pozivanja na određeni proizvod u postupcima javnih nabavki omogući prihvatljivost ponuđenih proizvoda koji su ekvivalentni traženom predmetu nabavke, uz utvrđivanje kriterija mjerodavnih za ocjenu ekvivalentnosti, a u cilju ostvarivanja aktivne tržišne konkurencije.

8.3. Materijal za izmještanje i montažu Spomen sobe

Nabavka materijala za izmještanje i montažu Spomen sobe u Memorijalnom centru predviđena je izmjenom plana javnih nabavki za 2023. godinu, a ista je finansirana iz donatorskih sredstava za 2023. godinu. Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke od 23.06.2023. godine, predviđeno je da se postupak vodi putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, uz primjenu e-aukcije. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 44.026 KM, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena ponude. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda Komisija je konstatovala da su primljene ponude dvaju ponuđača, vrijednosti 43.344 KM i 43.974 KM. Komisija je konstatovala da ponuda veće vrijednosti nije prihvatljiva u procesnom smislu, imajući u vidu da ponuđač nije preuzeo tendersku dokumentaciju sa portala javnih nabavki, što nije u skladu sa stavovima člana 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki. Preostala ponuda u vrijednosti od 43.344 KM je ocijenjena kao prihvatljiva i Komisija je dala preporuku da se ugovor zaključi sa ponuđačem ove ponude. Po pribavljenom mišljenju Pravobranilaštva BiH od 17.7.2023. godine, Memorijalni centar je zaključio ugovor o kupoprodaji sa izabranim dobavljačem, na vrijednost u iznosu od 43.344 KM.

Konstatirano je da je Memorijalni centar u Tenderskoj dokumentaciji definirao rok za isporuku materijala za izmještanje i montažu Spomen sobe najviše do 10 dana od dana zaključivanja ugovora. Uvidom u dokumentaciju predmetne nabave utvrđeno je da je ugovor zaključen 24.7.2023. godine, a da je isporuka izvršena 28.9.2023. godine (66 dana od dana zaključivanja ugovora). Memorijalni centar nije zahtijevao garanciju za uredno izvršenje ugovora u predmetnoj nabavi, ali je ugovorom sa dobavljačem definirao da u slučaju kašnjenja u isporuci zadržava pravo naplatiti ugovornu kaznu u iznosu od 1% naručene robe, za svaki dan kašnjenja, do urednog ispunjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može biti veći od 10% od ukupno ugovorene vrijednosti robe koja je predmet narudžbe. Memorijalni centar nije iskoristio ugovorno pravo naplate kazne za kašnjenje u isporuci, iako dobavljač nije opravdao nastalo kašnjenje na način definisan ugovorom.

Utvrđivanje kratkih rokova za isporuku roba, koji mogu biti neprimjereni predmetu nabavke i njegovoj količini, može uticati na narušavanje općih principa Zakona o javnim nabavama koji obavezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabavki osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju. Zbog svega navedenog, smatramo da utvrđivanje kratkih rokova za isporuku ugovorene robe, te dalje nepostupanje u zaštiti ugovornih prava prilikom kašnjenja isporuke predstavlja neprihvatljivu praksu, koja može imati za posljedicu preferiranje i izbor dobavljača koji nisu u mogućnosti ispuniti zahtjeve definisane tenderskom dokumentacijom glede utvrđenih rokova za realizaciju ugovora.

PREPORUKA 4

Memorijalni centar je obavezan u tenderskoj dokumentaciji utvrditi rokove isporuke primjerene obimu i predmetu javne nabavke i prilikom realizovanja ugovora poštovati sve odredbe predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom sa izabranim ponuđačem.

8.4. Nabavka putničkog motornog vozila

Nabavka putničkog motornog vozila je predviđena Planom javnih nabavki Memorijalnog centra za 2023. godinu. Postupak je pokrenut Odlukom direktora 6.9.2023. godine. Istom je procijenjena vrijednost nabavke utvrđena u iznosu od 47.850 KM, a predviđeno je provođenje postupka putem konkurentskog zahtjeva uz primjenu e-aukcije. Javna nabavka je finansirana iz sredstava budžeta Memorijalnog centra za 2023. godinu. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabavki. Komisija je izvršila otvaranje ponuda prema predviđenom roku za dostavljanje istih, 18.9.2023. godine. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 20.9.2023. Komisija je konstatovala da je primljena jedna ponuda i ista je ocijenjena kao prihvatljiva. Komisija je dala preporuku da se ugovor zaključi sa ovim ponuđačem. Po pribavljenom mišljenju Pravobranilaštva BiH od 6.10.2023. godine, Memorijalni centar je 13.10.2023. zaključio ugovor o kupoprodaji sa izabranim ponuđačem, na ponuđenu vrijednost u iznosu od 46.797 KM.

Postupcima revizije je konstatovano da je ugovorom o javnoj nabavci predviđen rok isporuke do 10 dana od dana obostranog potpisivanja istog. Dobavljač je isporučio vozilo 16.10.2023. godine, o čemu je Komisija za provođenje postupka predmetne nabavke sačinila Zapisnik, koji je, pored članova Komisije potpisan i od strane predstavnika ponuđača.

U postupku javne nabavke putničkog motornog vozila, Memorijalni centar je tenderskom dokumentacijom specificirao zahtjevne tehničke karakteristike, uzimajući u obzir traženu kategoriju vozila (temeljni volumen prtljažnika 590 litara), te rok isporuke do 10 dana od dana obostranog potpisivanja Ugovora o nabavci. Definisani uslovi u kombinaciji ograničavaju tržišnu konkurenciju na dobavljače koji raspolažu na zalihama vozilom sa traženim karakteristikama. Navedeno nije u skladu sa općim principima Zakona o javnim nabavkama koji obavezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabavki osiguraju pravednu i aktivnu konkurenciju.

PREPORUKA 5

Memorijalni centar je dužan voditi računa o poštivanju općih principa Zakona o javnim nabavkama koji obavezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabavki službenog vozila i drugih predmeta javnih nabavki osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Memorijalnom centru za 2023. godinu obavili su: Nada Laco - vođa tima i Marko Sikima - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-1-16-715/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

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

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet | Izvršenje budžeta | Postotak (5/4*100) |
|---|------------------|----------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 1.102.000 | 0 | 1.102.000 | 1.058.026 | 96 |
| Bruto plaće i naknade | 813.000 | -7.000 | 806.000 | 767.937 | 95 |
| Naknade troškova zaposlenih | 167.000 | 7.000 | 174.000 | 169.449 | 97 |
| Putni troškovi | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.979 | 100 |
| Izdaci telefonskih i poštanskih usluga | 8.000 | 0 | 8.000 | 7.991 | 100 |
| Izdaci za energiju i komunalne usluge | 56.000 | 0 | 56.000 | 55.825 | 100 |
| Nabava materijala | 12.000 | 0 | 12.000 | 11.487 | 96 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 10.000 | 0 | 10.000 | 9.753 | 98 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Izdaci za tekuće održavanje | 13.000 | 0 | 13.000 | 12.975 | 100 |
| Izdaci za osiguranje | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.767 | 92 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 15.000 | 0 | 15.000 | 14.862 | 99 |
| 2. Kapitalni izdaci | 180.000 | 0 | 180.000 | 157.182 | 89 |
| Nabava zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabava građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabava opreme | 80.000 | 0 | 80.000 | 64.697 | 85 |
| Nabava ostalih stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Rekonstrukcija i investicijsko održavanje | 100.000 | 0 | 100.000 | 92.485 | 92 |
| 3. Tekući grantovi | 150.000 | 0 | 150.000 | 150.000 | 100 |
| Transfer drugim nivoima | 150.000 | 0 | 150.000 | 150.000 | |
| 4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3) | 1.428.000 | 0 | 1.428.000 | 1.365.207 | 96 |
| 5. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Novčane donacije | 0 | 2.871.179 | 2.871.179 | 1.429.276 | 50 |
| 0308010-Izgradnja druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Tvornice akumulatora - Potočari | 0 | 740.073 | 740.073 | 0 | 0 |
| 0308030-Održavanje objekata Memorijalnog centra | | 20.868 | 20.868 | | |
| 0308040-Memorijalni centar Srebrenica - održavanje objekata | | 94 | 94 | | |
| 0308090-MCS - Holandija | | 134.836 | 134.836 | | |
| 0308100-MCS - Biblioteka | | 74.270 | 74.270 | | |
| 0308110-Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica-Memorijalni centar Srebrenica | | 1.901.039 | 1.901.039 | 1.429.276 | |
| 7. Programi posebne namjene | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. Ukupno (4+5+6+7) | 1.428.000 | 2.871.179 | 4.299.179 | 2.794.483 | 65 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine.

Direktor
Emir Suljagić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

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

Tabela II

| Opis | 31.12.2023. | 31.12.2022. | Postotak (2/3*100) |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe | 0 | 37.049 | 0 |
| Novčana sredstva | 0 | 0 | |
| Kratkoročna potraživanja | 0 | 37.049 | 0 |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| 2. Stalna sredstva | 22.759.037 | 21.123.198 | 108 |
| Stalna sredstva | 27.482.310 | 25.347.102 | 108 |
| Ispravka vrijednosti | 4.723.273 | 4.223.904 | 112 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 22.759.037 | 21.123.198 | 108 |
| Dugoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 22.759.037 | 21.160.247 | 108 |
| 3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 325.472 | 246.739 | 132 |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 248.375 | 165.494 | 150 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | 0 | |
| Obaveze prema zaposlenima | 76.272 | 81.245 | 94 |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 825 | 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 | 22.759.037 | 21.123.198 | 108 |
| Izvori sredstava | 22.759.037 | 21.123.198 | 108 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 23.084.509 | 21.369.937 | 108 |

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2024. godine

Direktor
Emir Suljagić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

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

Tabela III

| Opis | Planirani iznos u budžetu | Izmjene i dopune | Ukupni planirani iznos | Ostvareni iznos | Postotak (5/4*100) |
|--|---------------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Neporezni prihodi | 0 | 0 | 0 | 340.121 | |
| Prihodi od naplate premije osiguranja | 0 | 0 | 0 | 100 | |
| Prihodi od refundacije bolovanja | 0 | 0 | 0 | 21.301 | |
| Ostali prihodi | 0 | 0 | 0 | 318.720 | |
| 2. Tekući transferi i donacije | 0 | 0 | 0 | 1.195.913 | |
| Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva | 0 | 0 | 0 | 744.072 | |
| Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti | 0 | 0 | 0 | 451.841 | |
| Domaće donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Kapitalni primici | 4.000 | 0 | 0 | 9.945 | |
| Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | 4.000 | 0 | 0 | 9.945 | |
| 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) | 4.000 | 0 | 0 | 1.545.980 | |

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine

Direktor
Emir Suljagić