



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5. PRORAČUN MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2023. GODINU.....	10
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.1.1. Izdaci za uporabu vozila	11
6.1.2. Novčane donacije	12
6.2. Pregled prihoda i primitaka	13
6.3. Bilanca stanja	13
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	13
7.1. Ugovori o djelu.....	14
8. JAVNE NABAVE.....	15
8.1. Nabava goriva	15
8.2. Nabava audio-vizualne opreme	15
8.3. Materijal za izmještanje i montažu Spomen sobe	16
8.4. Nabava putničkog motornog vozila.....	17
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	18
PRIVICI.....	18



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Memorijalnom centru 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 dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

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

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Memorijalnom centru 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 dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *Nepravilnosti i nedostaci u postupcima javnih nabava (točka 8. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. 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 definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća 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 izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 obveznim 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 Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dano 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 tijeku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Rezime danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.	P
2	Memorijalni centar je dužan planirati i provoditi postupak javne nabave goriva u skladu sa važećim propisima.	N
3	Memorijalni centar je dužan osigurati da se u slučaju pozivanja na određeni proizvod u postupcima javnih nabava, omogući prihvatljivost ponuđenih proizvoda koji su ekvivalentni traženom predmetu nabave, uz utvrđivanje kriterija mjerodavnih za ocjenu ekvivalentnosti, a u cilju ostvarivanja aktivne tržišne konkurencije.	N
4	Memorijalni centar je obvezan 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 načela Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava službenog vozila i drugih predmeta javnih nabava osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

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

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenju finansijske revizije Memorijalnog centra (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti bez preporuka.

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

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2021	Memorijalni centar nije osigurao uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.	
2/2020	Memorijalni centar je osigurao transparentnost postupka angažiranja osoblja temeljem ugovora o djelu, ali su u tijeku aktivnosti prilagođavanja unutarnjeg ustrojstva kako bi redovito uposlano osoblje moglo obavljati sve potrebne poslove.	

Status: preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, nerealizirana preporuka⁷

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO 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 definirana 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 ožujka 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 Zajedničkog povjerenstva 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 financijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi ravnatelj kojeg postavlja Upravni odbor na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj Službe je imenovan na mandatno razdoblje od 15.4.2020. godine do 15.4.2024. godine.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe Memorijalnog centra koji je donio ravnatelj Memorijalnog centra na temelju ovlaštenja Upravnog odbora u veljači 2016. godine, te jedne izmjene i dopune istog u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja, od kojih je popunjeno 27 pozicija. Glede specifične djelatnosti, Memorijalni centar je u poziciji da, za redovite aktivnosti iz djelokruga rada, ima potrebu angažirati vanjske suradnike temeljem ugovora o djelu. U svezi s tim, Memorijalni centar je u 2021. godini sačinio Nacrt pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim su definirana potrebna radna mjesta za obavljanje svih poslova iz djelokruga rada za postizanje ciljeva ove institucije. Novim ustrojem i popunjavanjem radnih mjesta značajan dio potrebnih poslova, prema navodu rukovodstva, se planira obuhvatiti opisima sistematiziranih radnih mjesta, čime bi se angažman vanjskih suradnika koristio samo za iznimne aktivnosti. Nacrt pravilnika je u proceduri pribavljanja mišljenja Ministarstva pravde BiH na opise poslova koji su urađeni prema napatku Ministarstva pravde BiH.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/07

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 24/23

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava internih kontrola obveza je svih institucija BiH. Zakon o financiranju institucija BiH¹¹ uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvješćuju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH¹². Memorijalni centar je izradio temeljne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko 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 izvješće rukovodstvu o provedenim aktivnostima u svezi financijskog upravljanja i kontrole i postupanju po utvrđenim rizicima. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

5. PRORAČUN MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna 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 prestrukturiranje/a rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 7.000 KM¹⁶.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz financijska izvješća su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

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

¹² Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

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

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Memorijalni centar je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija 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 uposlenih (7.000 KM)

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu¹⁷.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (767.937 KM), naknade troškova uposlenih (169.449 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (55.825 KM) izdatke za uporabu 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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

6.1.1. Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave 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 temelju ugovora iz 2022. godine.²¹

Izdaci za gorivo: Postupcima revizije konstatirano je da su izdaci za gorivo realizirani i knjigovodstveno evidentirani na temelju faktura dobavljača bez zaključenog ugovora u redovitom postupku javne nabave u skladu sa važećim propisima (detaljnije u točki 8. Izvješća).

Uporaba vozila: Uvidom u evidencije o uporabi službenih vozila, konstatirano 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 uporabe 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 temelju internih evidencija realiziranih putovanja. Sve navedeno ukazuje na nesistematičnost i nepotpunost

¹⁷ Ostvareni rashodi iz proračunskih 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. srpnja 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 uporabnu vrijednost i koristi se u kompleksu Memorijalnog centra za prijevoz stvari, otpada i drugog u svrhu tekućeg održavanja kompleksa

²¹ Dacia Duster

vođenja obveznih evidencija o uporabi službenih vozila. Pouzdane evidencije su temelj za potvrdu namjenske uporabe službenih vozila.

PREPORUKA 1

Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe 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 pravne osobe²². Financijska izvješća vezana za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Ova izvješća nisu bila predmet revizije.

Temeljem inicijalnog zahtjeva Upravnog odbora Memorijalnog centra, visoki predstavnik međunarodne zajednice u Bosni i Hercegovini je, u veljači 2023. godine, donio izmjenu Zakona o Memorijalnom centru, uz prethodnu suglasnost predstavnika zemalja donatora (veleposlanstva 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 suglasnost 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 realizirana u iznosu od 1.429.276 KM u cijelosti za program posebne namjene „Potpora i pomoć Memorijalnom centru“. Memorijalni centar ima šest programa posebne namjene. To su: Potpora 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 nabavu opreme (172.734 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (21.689 KM). U okviru ugovorenih usluga je iskazana realizacija izdataka za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 576.740 KM (detaljnije u točki 7.1 Izvješća).

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 pravne osobe u 2023. godini nije bilo predmet revizije.)

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

Donatorska sredstva koja se evidentiraju putem Jedinственog računa trezora su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz proračuna u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 inozemstva (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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (22.759.037 KM), obveze prema dobavljačima (248.375 KM) i obveze prema uposlenima (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.

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

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

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

7.1. Ugovori o djelu

Ukupni realizirani izdaci (neto naknada) za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu iznose 581.540 KM (iz proračunskih 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 utjecala nešto veća realizacija ovih izdataka iz donatorskih sredstava, a u svezi sa intenziviranjem aktivnosti više projekata u okviru programa „Potpora i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica“ i razvoja muzejske, arhivske i istraživačke djelatnosti u Memorijalnom centru kao i većeg broja angažiranih osoba.

Memorijalni centar duže vremensko razdoblje koristi angažman vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu, za poslove za koje postoji potreba u kontinuitetu, ali ne smatra ih redovitim poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta, posebice iz razloga što se navedeni angažmani financiraju uglavnom iz donatorskih sredstava i uz pristanak donatora.

Ugovori o djelu iz proračunskih sredstava: Odnose se na isplate na temelju angažmana dva vanjska suradnika od kojih jedan za vjerske usluge posjetiteljima Memorijalnog centra (3.600 KM) i drugi za računovodstvene usluge za potrebe izvješćivanja o financijskim sredstvima na računima kod poslovnih banaka (1.200 KM).

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

Značajnije realizirane isplate odnose se na realizaciju projekata na kojima su angažirane 33 osobe, 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 suradnici temeljem ugovora o djelu su obavljali i poslove međunarodne suradnje sa mrežom mladih, organizacijama, interesnim grupama (11.700 KM), pružanje restauratorskih i konzervatorskih usluga (12.000 KM) i drugo.

Donatorima se podnose narativna i financijska izvješća o utrošku sredstava za ove namjene.

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

Po pitanju značajnog angažmana vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u 2020. godini smo dali preporuku (preporuka br. 2/20 u Tablici 1), čija realizacija je bila u tijeku u revizijskim izvješćima za 2021. i 2022. godinu, a u svezi sa specifičnim okolnostima i

zahtjevima redovite djelatnosti Memorijalnog centra. U skladu s navedenim, ocijenili smo da je Memorijalni centar u 2023. godini nastavio poduzimati aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

8. JAVNE NABAVE

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. Nabava goriva

Memorijalni centar nije proveo postupak javne nabave goriva u skladu sa Zakonom o javnim nabavama za revidirano razdoblje, niti je ova nabava predviđena Planom javnih nabava za 2023. godinu.

Konstatirano je da je nabava goriva u 2023. godini realizirana u iznosu od 14.093 KM sa PDV-om, na temelju ugovora zaključenog sa dobavljačem 26.1.2022. godine i rokom važenja do 31.12.2025. godine. Ovim ugovorom je definirano 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 nabavi u smislu Zakona o javnim nabavama, jer zaključenju istog nije prethodila zakonom propisana procedura javne nabave.

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 osigura 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 nabave goriva u skladu sa važećim propisima.

8.2. Nabava audio-vizualne opreme

Memorijalni centar je izvršio nabavu audio-vizualne opreme, putem otvorenog postupka podijeljenog u dva lota, u vrijednosti od 54.100 KM. Zakonom o javnim nabavama je propisano da tehničke specifikacije predmeta nabave trebaju svim kandidatima/ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, te da osim ako nije opravdano predmetom javne nabave, 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 nabave 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 nabave.

Konstatirano je da se u postupku predmetne nabave 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 nabave nije opisan na način kojim su definirani 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 nabava omogući prihvatljivost ponuđenih proizvoda koji su ekvivalentni traženom predmetu nabave, uz utvrđivanje kriterija mjerodavnih za ocjenu ekvivalentnosti, a u cilju ostvarivanja aktivne tržišne konkurencije.

8.3. Materijal za izmještanje i montažu Spomen sobe

Nabava materijala za izmještanje i montažu Spomen sobe u Memorijalnom centru predviđena je izmjenom plana javnih nabava za 2023. godinu, a ista je financirana iz donatorskih sredstava za 2023. godinu. Odlukom o pokretanju postupka javne nabave od 23.06.2023. godine, predviđeno je da se postupak vodi putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, uz primjenu e-aukcije. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 44.026 KM, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena ponude. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda Povjerenstvo je konstatiralo da su primljene ponude dvaju ponuđača, vrijednosti 43.344 KM i 43.974 KM. Povjerenstvo je konstatiralo da ponuda veće vrijednosti nije prihvatljiva u procesnom smislu, imajući u vidu da ponuđač nije preuzeo tendersku dokumentaciju sa portala javnih nabava, što nije u skladu sa stavovima članka 9. Naputka o uvjetima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava. Preostala ponuda u vrijednosti od 43.344 KM je ocijenjena kao prihvatljiva i Povjerenstvo je dalo preporuku da se ugovor zaključi sa ponuđačem ove ponude. Po pribavljenom mišljenju Pravobraniteljstva 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 definiran ugovorom.

Utvrđivanje kratkih rokova za isporuku roba, koji mogu biti neprimjereni predmetu nabave i njegovoj količini, može utjecati na narušavanje općih načela Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava 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 definirane tenderskom dokumentacijom glede utvrđenih rokova za realizaciju ugovora.

PREPORUKA 4

Memorijalni centar je obvezan 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.

8.4. Nabava putničkog motornog vozila

Nabava putničkog motornog vozila je predviđena Planom javnih nabava Memorijalnog centra za 2023. godinu. Postupak je pokrenut Odlukom ravnatelja 6.9.2023. godine. Istom je procijenjena vrijednost nabave utvrđena u iznosu od 47.850 KM, a predviđeno je provođenje postupka putem konkurentskog zahtjeva uz primjenu e-aukcije. Javna nabava je financirana iz sredstava proračuna Memorijalnog centra za 2023. godinu. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabava. Povjerenstvo je izvršilo otvaranje ponuda prema predviđenom roku za dostavljanje istih, 18.9.2023. godine. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 20.9.2023. Povjerenstvo je konstatiralo da je primljena jedna ponuda i ista je ocijenjena kao prihvatljiva. Povjerenstvo je dalo preporuku da se ugovor zaključi sa ovim ponuđačem. Po pribavljenom mišljenju Pravobraniteljstva 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 konstatirano da je Ugovorom o javnoj nabavi predviđen rok isporuke do 10 dana od dana obostranog potpisivanja istog. Dobavljač je isporučio vozilo 16.10.2023. godine, o čemu je Povjerenstvo za provođenje postupka predmetne nabave sačinilo zapisnik, koji je, pored članova Povjerenstva potpisan i od strane predstavnika ponuđača.

U postupku javne nabave 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 nabavi. Definirani uvjeti u kombinaciji ograničavaju tržišnu konkurenciju na dobavljače koji raspolažu na zalihama vozilom sa traženim karakteristikama. Navedeno nije u skladu sa općim načelima Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava obezbijede pravednu i aktivnu konkurenciju.

PREPORUKA 5

Memorijalni centar je dužan voditi računa o poštivanju općih načela Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava službenog vozila i drugih predmeta javnih nabava osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-1-16-715/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

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

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanj a proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine.

Direktor
Emir Suljagić

Balanca stanja na 31.12.2023. godine

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

Tablica 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 financijski 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 obveze i razgraničenja	325.472	246.739	132
Kratkoročne tekuće obveze	248.375	165.494	150
Kratkoročni krediti i zajmovi		0	
Obveze prema uposlenima	76.272	81.245	94
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	825	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 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.

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	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 financijske 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