



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2009. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-848/10

Sarajevo, maj 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
III	KORESPONDENCIJA	8

Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31.12. 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj: 01-st4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Memorijalnog centra sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Memorijalnog centra u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola, a kako je navedeno u tački 3. Izvještaja.

Sarajevo, 21.05.2010. godine

**Zamjenica generalnog
revizora**

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine osnovan je Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine¹ (Službeni glasnik BiH broj: 49/07).

Memorijalni centar je pravni sljedbenik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica, ustanovljene Odlukom visokog predstavnika broj: 102/01 od 10. maja 2001. godine. Rješenjem Ministarstva civilnih poslova i komunikacija BiH (broj: 01/6–166-1-MP/02 od 11.12. 2002. godine) Memorijalni centar postaje vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji.

Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima finansijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra. U okviru svoje nadležnosti Memorijalni centar obavlja, posebno sljedeće poslove:

- izgradnja i održavanje Memorijalnog centra,
- prijem i isplata sredstava za Memorijalni centar,
- saradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta,
- i druge aktivnosti od značaja za Memorijalni centar.

Sjedište Memorijalnog centra je u Srebrenici, Potočarima. Memorijalni centar se, u skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, finansira iz budžeta institucija BiH i iz donatorskih sredstava.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Memorijalnog centra za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Memorijalnom centru je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Memorijalni centar je u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavio Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Odlukom visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu broj: 53/07 od 25.06.2007. godine, donesen je Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.



Realizovane preporuke

- Memorijalni centar je uspostavio saradnju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, evidentiranje budžeta vrši se kroz ISFU sistem, uvedeno je mjesečno i kvartalno izvještavanje o izvršenju budžeta po svim budžetskim pozicijama sa analizama raspoloživosti sredstava do kraja godine.
- Planiranje budžeta je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH na osnovu raspoloživih i relevantnih ulaznih parametara.
- Uspostavljeno je računovodstvo u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH i zaposlena je osoba za računovodstvene poslove
- Finansijski izvještaj Memorijalnog centra za 2009. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i usvojen od strane Upravnog odbora.
- Memorijalni centar je usvojio niz internih akata (Pravilnik o internoj kontroli, Pravilnik o radu Službe, kao i duga pravila i procedure) koji regulišu značajne kategorije troškova u cilju efikasnog nadzora nad trošenjem javnog novca.
- Pokrenute su procedure izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- Izvršen je popis imovine i obaveza sa 31.12.2009. godine, Memorijalni centar je ustrojio pomoćne evidencije za stalna sredstva i uknjižio vrijednost stalnih sredstava u Glavnu knjigu Trezora.

Realizacija preporuka u toku

- Aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

3. Sistem internih kontrola²

Revizija je, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Memorijalnom centru. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima i u kojoj mjeri je budžetska potrošnja u skladu sa okruženjem u kojem Memorijalni centar posluje.

U cilju unapređenja sistema internih kontrola Memorijalni centar je tokom 2009. godine pokrenuo određene aktivnosti i donio niz internih akata. Međutim i pored navedenog uočene su slabosti postojećeg sistema internih kontrola što nije imalo bitnog uticaja na finansijske izvještaje i pravilnost ukupnog poslovanja.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



Analizom sadržaja i primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi Memorijalnog centra ustanovili smo da isti nije u cijelosti usklađen sa Zakonom o platama i naknadama u Institucijama Bosne i Hercegovine. *Sugerišemo Memorijalnom centru, obzirom da se finansira iz budžeta institucija BiH, da analizira donesena interna akta i ista uskladi sa važećom zakonskom regulativom za budžetske korisnike.*

Utvrđeni su i manji propusti u sistemu javnih nabavki (procjena vrijednosti ugovora, evidentiranje primljenih ponuda). Tako je za proceduru izbora dobavljača konkurentskim postupkom za nabavku vozila (ugovorena vrijednost 29.993 KM) utvrđeno da nisu dostavljene tri kvalifikovane ponude te je Memorijalni centar trebao poništiti postupak u skladu sa članom 46. stav (6) Zakona o javnim nabavkama. *Potrebno je analizirati uočene propuste kako se isti ne bi više ponavljali i osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH.*

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje i namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporuka: Revizija sugerije nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Memorijalnom centru su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.088.000 KM. U toku 2009. godine je na osnovu Mjera uštede u budžetu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjjenja na stavkama tekućih izdataka što je dovelo do umanjjenja budžeta za 36.970 KM, tako da je stvarno odobreni budžet za 2009. godinu iznosio 1.051.030 KM.

Budžet Memorijalnog centra izvršen je u iznosu 959.349 KM ili 91% odobrenog budžeta. Memorijalni centar je tokom 2009. godine izvršio tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 81.000 KM, koje su odobrene od Ministarstva finansija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine budžetske pozicije (ugovorene usluge, nabavka opreme).

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta te da je budžet Memorijalnog centra ostvaren za 91.681 KM manje od odobrenog. Procent realizacije budžeta na stavci kapitalni izdaci iznosi 99% dok je procent realizacije na stavci tekući izdaci 88%. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1 - Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.



Plan rada-aktivnosti: Memorijalni centar je u skladu sa Statutom izradio plan rada za 2009. godinu koji je usvojen 15.01.2009. godine od strane Upravnog odbora.

Izveštaj o radu-aktivnostima: Izveštaj o radu Memorijalnog centra za 2009. godinu usvojen je 15.03.2010. godine od strane Upravnog odbora. Memorijalni centar je tokom 2009. godine realizovao niz aktivnosti u skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru (ukop novoidentifikovanih žrtava, izgradnja mezarja i druge aktivnosti vezane za redovno poslovanje).

Preporuka: *Obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučujemo Memorijalnom centru preduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa. Takođe, realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Memorijalnog centra.*

III KORESPONDENCIJA

Memorijalnom centru je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Memorijalni centar nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	773.000	-36.970	0	736.030	647.508	88.522	88
1.	Plate zaposlenih	482.000	-16.870	0	465.130	406.344	58.786	87
2.	Naknade troškova zaposlenih	185.000	-14.800	-50.000	120.200	107.872	12.328	90
3.	Putni troškovi	12.000	-922	-4.000	7.078	4.377	2.702	62
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	9.000	-692	-2.000	6.308	5.123	1.185	81
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	33.000	0	3.000	36.000	33.994	2.006	94
6.	Nabavka materijala	12.000	-922	0	11.078	8.921	2.157	81
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	9.000	-692	0	8.308	6.181	2.127	74
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	12.000	-922	0	11.078	9.447	1.631	85
10.	Izdaci za osiguranje	4.000	0	0	4.000	2.595	1.405	65
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	15.000	-1.150	53.000	66.850	62.655	4.195	94
II	Kapitalni izdaci	315.000	0	0	315.000	311.840	3.160	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	15.000	0	25.000	40.000	39.957	43	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	300.000	0	-25.000	275.000	271.884	3.116	99
III	Ukupan budžet	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
IV	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
V	Ukupan budžet sa donacijama	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
	Broj zaposlenih	25			25	21	4	84