



IZVJEŠĆE 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, svibanj 2010. godine



KAZALO

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

Privitak:

Tablica1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) i usuglašenost 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 izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Memorijalnog centra sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Nаша je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Memorijalnog centra u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na nedovoljnu učinkovitost sustava internih kontrola, a kako je navedeno u točki 3. Izvješća.

Sarajevo, 21.05.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni 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. svibnja 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 financijsku 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,
- suradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta,
- obavljanje ostalih aktivnosti od značaja za Memorijalni centar.

Sjedište Memorijalnog centra je u Srebrenici, Potočarima. Memorijalni centar se, sukladno Zakonu o Memorijalnom centru, financira iz proračuna 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 sastavljeno Izvješće o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Memorijalnom centru je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Memorijalni centar je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavio Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete 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.



Realizirane preporuke

- Memorijalni centar je uspostavio suradnju sa Ministarstvom financija i trezora BiH, evidentiranje proračuna vrši se kroz ISFU sustav, uvedeno je mjesečno i kvartalno izvješćivanje o izvršenju proračuna po svim proračunskim pozicijama sa analizama raspoloživosti sredstava do kraja godine.
- Planiranje proračuna je izvršeno sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH na temelju raspoloživih i relevantnih ulaznih parametara.
- Uspostavljeno je računovodstvo sukladno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH i uposlena je osoba za računovodstvene poslove
- Financijska izvješća Memorijalnog centra za 2009. godinu sačinjena sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH, usvojena su 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 reguliraju značajne kategorije troškova u cilju učinkovitog nadzora nad trošenjem javnog novca.
- Pokrenute su procedure izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.
- Izvršen je popis imovine i obveza 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 tijeku

- Aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH.

3. Sustav internih kontrola²

Revizija je, sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH, izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog 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 temelje godišnja financijska izvješća te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima i u kojoj mjeri je proračunska potrošnja sukladna okruženju u kojem Memorijalni centar posluje.

U cilju unapređenja sustava internih kontrola Memorijalni centar je tijekom 2009. godine pokrenuo određene aktivnosti i donio niz internih akata. Međutim i pored navedenog uočene su slabosti postojećeg sustava internih kontrola što nije imalo bitnog utjecaja na financijska izvješća i pravilnost ukupnog poslovanja.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



Analizom sadržaja i primjene Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Službi Memorijalnog centra ustanovili smo da isti nije u cijelosti usuglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u Institucijama Bosne i Hercegovine. *Sugeriramo Memorijalnom centru, obzirom da se financira iz proračuna institucija BiH, da analizira donesena interna akta i ista usuglasi sa važećom zakonskom regulativom za proračunske korisnike.*

Utvrđeni su i manji propusti u sustavu javnih nabava (procjena vrijednosti ugovora, evidentiranje primljenih ponuda). Tako je za proceduru izbora dobavljača konkurentskim postupkom za nabavu vozila (ugovorena vrijednost 29.993 KM) utvrđeno da nisu dostavljene tri kvalificirane ponude te je Memorijalni centar trebao poništiti postupak sukladno članku 46. stavak (6) Zakona o javnim nabavama. *Potrebno je analizirati uočene propuste kako se isti ne bi više ponavljali i osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH.*

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

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

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obavza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Memorijalnom centru su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 1.088.000 KM. U tijeku 2009. godine je na osnovu Mjera uštede u proračunu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjenja na stavkama tekućih izdataka što je dovelo do umanjenja proračuna za 36.970 KM, tako da je stvarno odobreni proračun za 2009. godinu iznosio 1.051.030 KM.

Proračun Memorijalnog centra izvršen je u iznosu 959.349 KM ili 91% odobrenog proračuna. Memorijalni centar je tijekom 2009. godine izvršio tri promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 81.000 KM, koje su odobrene od Ministarstva financija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine proračunske pozicije (ugovorene usluge, nabava opreme).

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



Plan rada-aktivnosti: Memorijalni centar je sukladno Statutu izradio plan rada za 2009. godinu koji je usvojen 15.01.2009. godine od strane Upravnog odbora.

Izvešće o radu-aktivnostima: Izvešće o radu Memorijalnog centra za 2009. godinu usvojeno je 15.03.2010. godine od strane Upravnog odbora. Memorijalni centar je tijekom 2009. godine realizirao niz aktivnosti sukladno Zakonu o Memorijalnom centru (ukop novo identificiranih žrtava, izgradnja mezarja i druge aktivnosti vezane za redovno poslovanje).

Preporuka: *Obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučamo Memorijalnom centru poduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa. Također, realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno proračuna za učinkovito upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizlaze iz zakonom definiranih nadležnosti Memorijalnog centra.*

III. KORESPONDENCIJA

Memorijalnom centru je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvešće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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.	Plaće uposlenih	482.000	-16.870	0	465.130	406.344	58.786	87
2.	Naknade troškova uposlenih	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 poštanskih 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.	Nabava materijala	12.000	-922	0	11.078	8.921	2.157	81
7.	Izdaci za usluge prijevoza 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.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	15.000	0	25.000	40.000	39.957	43	100
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	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 proračun	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 proračun sa donacijama	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
	Broj uposlenih	25			25	21	4	84