



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-02-08-16-1-848/10

Сарајево, мај 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
III	КОРЕСПОНЕДЕНЦИЈА	8

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Меморијалног центра Сребреница-Поточари Спомен обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године** (у даљем тексту: Меморијални центар) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31.12. 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Меморијалног центра је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број: 01-ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Меморијалног центра са важећом законском регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те да је пословање усклађено са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Меморијалног центра приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Меморијалног центра у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на недовољну ефикасност система интерних контрола, а како је наведено у тачки 3. Извјештаја.

Сарајево, 21.05.2010. године

**Замјеница генералног
ревизора**

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Меморијални центар Сребреница-Поточари Спомен обилјежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године основан је Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обилјежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године¹ (Службени гласник БиХ број: 49/07).

Меморијални центар је правни сљедбеник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обилјежје и мезарје Сребреница, установљене Одлуком високог представника број: 102/01 од 10. маја 2001. године. Рјешењем Министарства цивилних послова и комуникација БиХ (број: 01/6–166-1-МП/02 од 11.12. 2002. године) Меморијални центар постаје власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији.

Меморијалним центром управља Управни одбор који је одговоран Савјету министара БиХ. Управни одбор има финансијску одговорност и доноси све релевантне одлуке везане за рад Меморијалног центра. У оквиру своје надлежности Меморијални центар обавља, посебно сљедеће послове:

- изградња и одржавање Меморијалног центра,
- пријем и исплата средстава за Меморијални центар,
- сарадња са сличним центрима, фондацијама и удружењима широм свијета,
- и друге активности од значаја за Меморијални центар.

Сједиште Меморијалног центра је у Сребреници, Поточарима. Меморијални центар се, у складу са Законом о Меморијалном центру, финансира из буџета институција БиХ и из донаторских средстава.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију пословања Меморијалног центра за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Меморијалном центру је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Меморијални центар је у прописаном року од 60 дана, сагласно одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставио Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину. Освртом на препоруке

¹ Одлуком високог представника за Босну и Херцеговину број: 53/07 од 25.06.2007. године, донесен је Закон о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обилјежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године.



ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке

- Меморијални центар је успоставио сарадњу са Министарством финансија и трезора БиХ, евидентирање буџета врши се кроз ИСФУ систем, уведено је мјесечно и квартално извјештавање о извршењу буџета по свим буџетским позицијама са анализама расположивости средстава до краја године.
- Планирање буџета је извршено у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ на основу расположивих и релевантних улазних параметара.
- Успостављено је рачуноводство у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ и запослена је особа за рачуноводствене послове.
- Финансијски извјештај Меморијалног центра за 2009. годину сачињен је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и усвојен од стране Управног одбора.
- Меморијални центар је усвојио низ интерних аката (Правилник о интерној контроли, Правилник о раду Службе, као и дуга правила и процедуре) који регулишу значајне категорије трошкова у циљу ефикасног надзора над трошењем јавног новца.
- Покренуте су процедуре избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.
- Извршен је попис имовине и обавеза са 31.12.2009. године, Меморијални центар је устројио помоћне евиденције за стална средства и укњижио вриједност сталних средстава у Главну књигу Трезора.

Реализација препорука у току

- Активности на унапређењу система интерних контрола везано за провођење процедура јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама у БиХ.

3. Систем интерних контрола²

Ревизија је, у складу са Законом о ревизији институција БиХ, извршила испитивање система интерних контрола, рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Меморијалном центру. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са

² Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјенивим законима и прописима.



постојећим прописима и у којој мјери је буџетска потрошња у складу са окружењем у којем Меморијални центар послује.

У циљу унапређења система интерних контрола Меморијални центар је током 2009. године покренуо одређене активности и донио низ интерних аката. Међутим и поред наведеног уочене су слабости постојећег система интерних контрола што није имало битног утицаја на финансијске извјештаје и правилност укупног пословања.

Анализом садржаја и примјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Меморијалног центра установили смо да исти није у потпуности усклађен са Законом о платама и накнадама у Институцијама Босне и Херцеговине. *Сугеришемо Меморијалном центру, обзиром да се финансира из буџета институција БиХ, да анализира донесена интерна акта и иста усклади са важећом законском регулативом за буџетске кориснике.*

Утврђени су и мањи пропусти у систему јавних набавки (процјена вриједности уговора, евидентирање примљених понуда). Тако је за процедуру избора добављача конкурентским поступком за набавку возила (уговорена вриједност 29.993 КМ) утврђено да нису достављене три квалификоване понуде те је Меморијални центар требао поништити поступак у складу са чланом 46. став (6) Закона о јавним набавкама. *Потребно је анализирати уочене пропусте како се исти не би више понављали и обезбиједити досљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ.*

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање и намјенско трошење буџетских средстава.

Препорука: Ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Надаље, потребно је креирати такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину, Меморијалном центру су одобрена буџетска средства у износу од 1.088.000 КМ. У току 2009. године је на основу Мјера уштеде у буџету институција Босне и Херцеговине дошло до умањења на ставкама текућих издатака што је довело до умањења буџета за 36.970 КМ, тако да је стварно одобрени буџет за 2009. годину износио 1.051.030 КМ.

Буџет Меморијалног центра извршен је у износу 959.349 КМ или 91% одобреног буџета. Меморијални центар је током 2009. године извршио три промјене структуре расхода у укупном износу од 81.000 КМ, које су одobreне од Министарства финансија и трезора БиХ, а узроковане су недостатком средстава за поједине буџетске позиције (уговорене услуге, набавка опреме).



Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања одобреног и извршеног буџета те да је буџет Меморијалног центра остварен за 91.681 КМ мање од одобреног. Процент реализације буџета на ставци капитални издаци износи 99% док је процент реализације на ставци текући издаци 88%. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели 1 - Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

План рада-активности: Меморијални центар је у складу са Статутом израдио план рада за 2009. годину који је усвојен 15.01.2009. године од стране Управног одбора.

Извјештај о раду-активностима: Извјештај о раду Меморијалног центра за 2009. годину усвојен је 15.03.2010. године од стране Управног одбора. Меморијални центар је током 2009. године реализовао низ активности у складу са Законом о Меморијалном центру (укуп новоидентификованих жртава, изградња мезарја и друге активности везане за редовно пословање).

Препорука: *Обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важан основ за осигурање материјалних и људских ресурса, те значајно за економично и транспарентно управљање средствима, препоручујемо Меморијалном центру предузимање континуираних активности на даљем унапређењу овог процеса. Такође, реално и оптимално планирање обезбјеђује довољно буџета за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произилазе из законом дефинисаних надлежности Меморијалног центра.*

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Меморијалном центру је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Меморијални центар није доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Муневера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Даворка Лучић, помоћни ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције-мјере уштеде по захтј. ММФ-а	Реструкт. буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	773.000	-36.970	0	736.030	647.508	88.522	88
1.	Плате запослених	482.000	-16.870	0	465.130	406.344	58.786	87
2.	Накнаде трошкова запослених	185.000	-14.800	-50.000	120.200	107.872	12.328	90
3.	Путни трошкови	12.000	-922	-4.000	7.078	4.377	2.702	62
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	9.000	-692	-2.000	6.308	5.123	1.185	81
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	33.000	0	3.000	36.000	33.994	2.006	94
6.	Набавка материјала	12.000	-922	0	11.078	8.921	2.157	81
7.	Издаци за усл. превоза и горива	9.000	-692	0	8.308	6.181	2.127	74
8.	Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	0	0	0
9.	Издаци за текуће одржавање	12.000	-922	0	11.078	9.447	1.631	85
10.	Издаци за осигурање	4.000	0	0	4.000	2.595	1.405	65
11.	Уговорене услуге и друге услуге	15.000	-1.150	53.000	66.850	62.655	4.195	94
II	Капитални издаци	315.000	0	0	315.000	311.840	3.160	99
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	15.000	0	25.000	40.000	39.957	43	100
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	300.000	0	-25.000	275.000	271.884	3.116	99
III	Укупан буџет	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
IV	Донације	0	0	0	0	0	0	0
V	Укупан буџет са донацијама	1.088.000	-36.970	0	1.051.030	959.349	91.681	91
	Број запослених	25			25	21	4	84