



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-540/11

Sarajevo, juni 2011. 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
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	11
9. Ostalo.....	12
10. Korespondencija	13
III PRILOG.....	14
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 9. Izvještaja koja govori o potrebi prijenosa uplaćenih donatorskih sredstava na račun kod Centralne banke BiH.

Sarajevo, 21.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Memorijalni centar je osnovan Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine.¹

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. Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji.

U okviru svoje nadležnosti Memorijalni centar obavlja 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.

Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor od sedam članova koji je odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor donosi statut i ostale normativne i podzakonske akte, usvaja godišnji budžet i plan aktivnosti, ima finansijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra, podnosi izvještaje o godišnjem aktivnom i pasivnom bilansu stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH, bira direktora Službe te obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravnom odboru u izvršavanju njegovih nadležnosti pomaže Savjetodavna radna grupa čije članove imenuje Upravni odbor. Savjetodavna radna grupa sastaje se po potrebi i predlaže Upravnom odboru mjere kojima se osigurava zakonita i efikasna realizacija ciljeva Memorijalnog centra. Odluke koje donosi Savjetodavna radna grupa nisu obavezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu koja je odgovorna Upravnom odboru i koja obavlja finansijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra i zadatke koje joj povjeri Upravni odbor.

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 2009. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2009. godinu, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje sa isticanjem predmeta na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola.

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, Službeni glasnik BiH, broj: 49/07.

Memorijalnom centru su date preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Memorijalni centar nije dostavio odgovor Uredu za reviziju, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u toku:

- Iako Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola, potrebna su dodatna jačanja sistema internih kontrola;
- Potrebna su dalja unaprjeđenja osiguravanjem zadovoljavajućih parametara na osnovu kojih se vrši planiranje i procjena potrebnih sredstava;
- Postupci javnih nabavki se provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, međutim u pojedinim slučajevima još uvijek postoje određene slabosti i problemi.

Nerealizovane preporuke:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji još uvijek nije u potpunosti usklađen sa važećom zakonskom regulativom za budžetske korisnike.

3. Sistem internih kontrola ²

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizionim postupcima smo se uvjerali da sistem internih kontrola kod većine procesa funkcioniše na zadovoljavajućem nivou, te da Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola. U 2010. godini je donijeto i nekoliko novih internih pravila i procedura iz oblasti administrativnog i finansijskog poslovanja. Sugerišemo dodatno jačanje sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, evidentiranja stalnih i novčanih sredstava, te preduzimanje dodatnih aktivnosti oko provođenja postupka izbora dobavljača za radove ukopa identifikovanih ostataka žrtava.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji još uvijek nije u potpunosti usklađen sa važećom zakonskom regulativom za budžetske korisnike i propisima koji regulišu uslove za obavljanje određenih poslova.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi Upravni odbor Memorijalnog centra. Upravni odbor je u 2010. godini izvršio izmjene Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji kojim je postojeći broj od 25 zaposlenih povećan na 29 zaposlenih, te da će se dio poslova iz nadležnosti Memorijalnog centra obavljati u uredu u Sarajevu.

Preporučujemo nastavak dogradnje sistema internih kontrola i dosljednu primjenu važećih pravila i propisa.

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Memorijalnom centru je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu 1.214.000 KM u okviru koje je Memorijalni centar i dostavio zahtjev za budžetskim sredstvima, a koji je urađen na bazi 25 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Memorijalnom centru su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.192.000 KM. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu od 692.000 KM, a za kapitalne izdatke sredstva u iznosu 500.000 KM.

Na početku godine izvršen je prijenos neutrošenih donatorskih sredstava iz 2009. godine u iznosu 713.183 KM. Sredstva u iznosu 558.883 KM je uplatila Vlada Federacije BiH u svrhu realizacije Programa Izgradnja druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Fabrike akumulatora - Potočari. Vlada Federacije BiH je također uplatila 152.800 KM u svrhu izrade izvedbenog projekta za izgradnju druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Fabrike akumulatora – Potočari. Za potrebe održavanja objekata Memorijalnog centra Srebrenica, BH Telecom je uplatio sredstva u iznosu 1.500 KM.

Sa navedenim povećanjima, ukupan budžet Memorijalnog centra u 2010. godini iznosio je 1.905.183 KM.

Memorijalni centar je u toku godine izvršio tri promjene strukture rashoda budžeta u ukupnom iznosu 20.500 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁴. Prestrukturisanjem je izvršeno umanjeње pozicija naknada troškova zaposlenih (19.000 KM) i izdataka za ptt usluge (1.500 KM), a povećane su pozicije izdataka za usluge prijevoza i goriva (1.500 KM), izdataka za tekuće održavanje (12.000 KM) i ugovorenih usluga (7.000 KM).

Promjena strukture rashoda izvršena je zbog nedostatka sredstava na navedenim pozicijama tekućih izdataka zbog vanrednih okolnosti (kvar zbog vremenskih nepogoda na trafo stanici u krugu Memorijalnog centra i vodovodnoj mreži) i povećanja izdataka na navedenim pozicijama.

Ukupno izvršenje budžeta Memorijalnog centra bez donatorskih sredstava iznosilo je 625.664 KM ili 52 % odobrenog budžeta.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

Ovako nizak procenat izvršenja budžeta posljedica je što nisu realizovana sredstva na poziciji nabavke opreme u iznosu 455.205 KM i poziciji rekonstrukcija i investicionog održavanja u iznosu 33.000 KM. Navedena sredstva nisu realizovana zbog izrade obimnog projektnog zadatka i dužine trajanja postupka izbora dobavljača za izradu projektne dokumentacije. Procedura je u potpunosti okončana i ugovor zaključen tek

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

⁴ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-1-7562-2/10 od 19.10.2010. god. , 05-16-1-8657-2/10 od 01.12.2010.god. i 05-16-1-9340-2/10 od 23.12.2010. god.

06.01.2011. godine u iznosu 179.705 KM (detaljnije opisano u poglavlju 6.2. - Kapitalni izdaci).

Sredstva planirana na poziciji rekonstrukcija i investicionog održavanja u iznosu 33.000 KM nisu realizovana jer su planirane radove uređenja mezarja i i popravke i farbanja ograde izvršili zaposleni Memorijalnog centra, a nabavka materijala je evidentirana na odgovarajuće pozicije u okviru izdataka za tekuće održavanje.

Donatorska sredstva nisu realizovana u 2010. godini. Memorijalni centar je podnio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za prijenos ovih sredstava u 2011. godinu.

Preporučujemo Memorijalnom centru dalje unaprjeđenje procesa planiranja budžeta u dijelu osiguranja adekvatnih ulaznih parametara za planiranje potrebnih sredstava te pravovremeno provođenje procedura javnih nabavki kako sredstva ne bi ostala neiskorištena.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2010. godinu je izrađen u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka žrtava, izgradnja mezarja, izrada izvedbenog projekta za realizaciju izgradnje druge faze Memorijalnog centra, održavanje kompleksa Memorijalnog centra. U dijelu podzakonskih akata, planirana je izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Izveštaj o radu - aktivnostima Memorijalnog centra za 2010. godinu usvojen je 05.04.2010. godine od strane Upravnog odbora. Najznačajnije aktivnosti bile su: ukop 775 posmrtnih ostataka identifikovanih žrtava, provođenje postupka izbora dobavljača za izradu idejne i izvedbene projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra u bivšoj Fabrici akumulatora u Potočarima, realizacija projekta međunarodnog ljetnog univerziteta u Memorijalnom centru te druge aktivnosti vezane za redovno poslovanje.

5. Finansijski izvještaji

Memorijalni centar je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 14.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Memorijalni centar je, na zahtjev Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio korekcije finansijskih izvještaja koji su dostavljeni 23.03.2011. godine.

Finansijski izvještaj je usvojen od strane Upravnog odbora 05.04.2010. godine.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 425.364 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 22. U toku 2010. godine radni odnos su zasnovala dva lica.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 91.014 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (13.916 KM), topli obrok (38.931 KM), regres (13.376 KM).

Revizijom je utvrđeno da se prilikom isplata revidiranih naknada Memorijalni centar pridržavao odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 7.959 KM, a odnose se na troškove dnevnica u zemlji koje su najvećim dijelom ostvarene povodom održavanja sastanaka Upravnog odbora te dostavljanja finansijskih izvještaja i dokumentacije Ministarstvu finansija i trezora BiH radi unosa u ISFU sistem.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 3.920 KM, a odnose se na fiksne telefone (2.509 KM), mobilne telefone (1.008 KM), troškove interneta (275 KM) i poštanske usluge (128 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su regulisani ovi izdaci, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona imaju direktor sa mjesečnim ograničenjem do 120 KM, te pomoćnik direktora do 80 KM. Ustanovljeno je da pomoćnik direktora nije koristio navedeno pravo, a da je prosječan trošak mobilnog telefona direktora iznosio 84 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 12.131 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (6.649 KM), troškove održavanja vozila i nabavke guma (2.418 KM), troškove registracije i osiguranje vozila (3.064 KM).

Upotreba službenih vozila uređena je internim pravilnikom o upotrebi službenih vozila u Memorijalnom centru. Memorijalni centar raspolaže sa tri službena vozila od kojih je jedno na raspolaganju direktoru, jedno se koristi za potrebe Memorijalnog centra, a jedno vozilo se koristi vrlo rijetko (F pick-up).

Konstatovano je da se gorivo, pored vozila, koristi i za rad motokultivatora i kosilica za održavanje zelenih površina u sakralnom dijelu i prostoru Fabrike akumulatora.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 16.256 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge medija (2.056 KM), ugovore o djelu (4.284 KM) i ugovore za privremene i povremene poslove (3.300 KM).

Ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove: Angažovanje lica po ugovor o djelu je vršeno za poslove održavanja mezarja (3.284 KM), redizajniranje web stranice (1.000 KM), dok je za vjerske usluge angažovanje izvršeno po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove.

6.2. Kapitalni izdaci

Odobreni budžet za kapitalne izdatke iznosio je 500.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 11.795 KM. Nabavke se odnose na nabavku opreme za prijenos podataka i glasa (projektor i razglas) u iznosu 10.587 KM i fotografske opreme u iznosu 1.208 KM.

Sredstva planirana za izradu projektne studije u iznosu 450.000 KM nisu realizovana zbog izrade obimnog projektnog zadatka te dužine trajanja postupka izbora dobavljača za izradu projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra. Projektne zadatke je radio Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo uz konsultacije sa Memorijalnim centrom. Projektni zadatak podrazumijeva projekat rušenja postojećih objekata, arhitekture, sanacije konstrukcije postojećih objekata, elektro i mašinskih instalacija, vodovoda i kanalizacije, vanjskog uređenja, enterijera svih muzejskih i zajedničkih prostorija, vizuelne komunikacije.

Procedura izbora dobavljača putem otvorenog postupka je okončana i ugovor za izradu idejno-izvedbene projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra zaključen je sa Energoinvestom d.d. Sarajevo u iznosu 179.705 KM tek 06.01.2011. godine.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Memorijalnog centra se odnosi na novčana sredstva u blagajni (4.911 KM) i stalna sredstva (13.764.060 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (9.586 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (43.201 KM) i izvori sredstava (13.764.060 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva obuhvataju zemljište (1.210.680 KM), zgradu (3.449.107 KM), mezarje (8.969.059 KM) i opremu (135.214 KM).

Memorijalni centar, kao pravni sljedbenik Fondacije, izvršio je evidentiranje zemljišta i objekta Fabrike akumulatora⁶ u svoje poslovne knjige na osnovu procijenjene vrijednosti koju je izvršio nezavisni ekspert za procjenu vrijednosti.

Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa od donošenja odluke visokog predstavnika od 25.10.2000. godine do 31.12.2010. godine. Vrijednost izvršenih radova i usluga ukopa (bez izgradnje nadgrobnih spomenika) u 2010. godini iznosila je 422.380 KM, a finansirani su sredstvima Memorijalnog centra koja su deponovana kod poslovnih banaka.

S obzirom na specifičnost navedenih aktivnosti ukopa, preporučujemo Memorijalnom centru da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, usaglasi način evidentiranja ovih aktivnosti (usluge ili radovi) u poslovnim knjigama.

Revizijom popisa sredstava i izvora sredstava utvrđeno je da nije izvršeno evidentiranje u glavnu knjigu uredskog namještaja, opreme i računara koji je donirala američka ambasada po ugovoru od 17.12.2010. godine. Dato nam je obrazloženje da je pojedinačna vrijednost svakog sredstva procijenjena na iznos manji od 250 KM zbog čega nije izvršeno evidentiranje doniranih sredstava u glavnu knjigu.

Budući da se radi o stalnim sredstvima, bez obzira na procijenjenu sadašnju vrijednost, navedena sredstva je potrebno evidentirati u poslovne knjige Memorijalnog centra.

8. Javne nabavke

Analizom pregleda planiranih i izvršenih nabavki iz sredstava odobrenih budžetom, konstatovano je da je Memorijalni centar nabavke tekućih i kapitalnih izdataka realizovao uglavnom putem konkurentskog postupka i direktnih sporazuma, dok je izrada projektne studije realizovana putem otvorenog postupka.

Izvršili smo i reviziju provedenog postupka nabavke radova ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka žrtava genocida iz 1995. godine koji su finansirani iz sredstava

⁶ Odlukom visokog predstavnika od 25.10.2000. godine trajno je određeno zemljište u Potočarima za groblje i svetište na kojem će se podići spomen obilježje žrtvama genocida.

Odlukom visokog predstavnika od 25.03.2003. godine naložen je trajni prijenos vlasništva nad Fabrikom akumulatora „AC“ a.d. Srebrenica i zemljištem na kojem je Fabrika akumulatora izgrađena na Fondaciju Srebrenica – Potočari Spomen obilježje i mezarje, kao mjesto za spomen obilježje i upotrebu za svrhe spomen obilježja.

deponovanih na računima Memorijalnog centra u poslovnim bankama i koja se koriste isključivo za ove svrhe. Konstatovano je sljedeće:

JKP Gradska groblja Visoko izvršilo je u 2010. godini aktivnosti ukopa 251 identifikovanog tijela u iznosu od 100.788 KM, a prema Ugovoru od 19.09.2005. godine kojim je definisan ukop 2000 posmrtnih ostataka u iznosu 1.074.134 KM.

Za ostatak ukopa, Memorijalni centar je pokrenuo otvoreni postupak. Otvoreni postupak nabavke radova za ukop 1000 identifikovanih posmrtnih ostataka žrtava objavljen je u Službenom glasniku BiH od 26.04.2010. godine. Nakon isteka roka za prijem ponuda, dva dobavljača su dostavila ponude, a Komisija za provođenje postupka je utvrdila da ni jedna od dostavljenih ponuda ne ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije. Postupak je poništen na osnovu odluke predsjedavajućeg Upravnog odbora od 14.06.2010. godine.

S obzirom na specifičnost radova i ograničen rok za provođenje postupka, Memorijalni centar je pokrenuo pregovarački postupak upućivanjem poziva JKP-u Gradska groblja Visoko 14.06.2010. godine, iako isti nije dostavio dokaze prema članu 23. Zakona o javnim nabavkama. Imenovana Komisija za provođenje postupka je izvršila pregovore i prihvatila ponudu u iznosu od 406.211 KM za ukop 700 identifikovanih žrtava. Ugovor je zaključen u iznosu 406.211 KM, a realizovan u iznosu 304.075 KM za 524 ukopa.

Cijeneći neophodnost realizacije navedene nabavke te važnost održavanja ovakvog događaja, preporučujemo Memorijalnom centru da institucije zakonodavne i izvršne vlasti BiH, te ostale nadležne institucije, upozna sa navedenim problemom u cilju prevazilaženja istog.

9. Ostalo

- **Sredstva na računima kod poslovnih banaka**

U skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje Srebrenica. Prema odredbama člana 26. navedenog Zakona, sredstva Fondacije koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponovana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru, sve dok se navedeni projekti ne okončaju. Stanje na ovim računima sa 31.12.2010. godine iznosilo je 7.687.793 KM.

Konstatovano je da Memorijalni centar trošenje sredstava koja su deponovana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebne finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Utvrđeno je da su ova sredstva u 2010. godini trošena namjenski za projekte ukopa i podizanja nišana, kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru.

Uvidom u promet žiro računa, ustanovljeno je da je u toku godine izvršena uplata sredstava u iznosu 100.000 KM od strane Kantona Sarajevo.

U skladu sa članom 22. stav 6. Zakona o Memorijalnom centru, definisano je da se sve donacije koje Memorijalni centar primi u svoj operativni budžet, i za posebne projekte izvan operativnog budžeta, prenose na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH. Memorijalni centar do završetka naše revizije nije izvršio prijenos uplaćenih sredstava od strane Kantona Sarajevo na račun kod Centralne banke BiH.

Preporučujemo Memorijalnom centru da osigura dosljednu primjenu važećih propisa te izvrši prijenos doniranih sredstava sa računa u poslovnim bankama na račun kod Centralne banke BiH. Također preporučujemo da se Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH podnose izvještaji o godišnjem aktivnom i pasivnom bilansu stanja Memorijalnog centra kako je definisano zakonom.

10. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica–Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11.05.2011.god.

Direktor:

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	692.000	0	692.000	613.869	89
Bruto plaće i naknade	459.000		459.000	425.363	93
Naknade troškova zaposlenih	139.000	-19.000	120.000	91.015	76
Putni troškovi	10.000		10.000	7.958	80
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	7.000	-1500	5.500	3.921	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	35.000		35.000	33.983	97
Nabavka materijala	10.000		10.000	8.279	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	1500	8.500	7.379	87
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	12000	22.000	17.363	79
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.353	78
Ugovorene usluge i druge usluge	12.000	7000	19.000	16.254	86

2. Kapitalni izdaci	500000	0	500.000	11.795	2
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	467.000		467.000	11.795	3
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.	33.000		33.000	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	1.192.000	0	1.192.000	625.664	52
II Prosječan broj zaposlenih					

4. Novčane donacije			713.183	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje			558.883		0
Nabavka stal. Sre. u obliku prava			152.800		
Izdaci za tekuće održavanje			1.500		0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 14.02.2011. godine.

Direktor:

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočare Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.217	4.911	116
Novčana sredstva	4.217	4.911	116
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	13.549.207	13.764.060	102
Stalna sredstva	13.583.172	14.017.347	103
Ispravka vrijednosti	33.965	253.286	746
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.549.207	13.764.060	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13.553.424	13.768.972	102
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	75.905	52.787	70
Kratkoročne tekuće obaveze	32.805	9.586	29
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	43.100	43.202	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13.549.207	13.764.060	102
Izvori sredstava	13.549.207	13.764.060	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.625.112	13.816.848	101

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 14.02.2011. godine

Direktor: