



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ 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, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

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
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	11
9. Ostalo.....	12
10. Korespondencija	13
III. PRIVITAK	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

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

Sarajevo, 21.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Memorijalni centar je utemeljen 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. svibnja 2001. godine. Memorijalni centar je vlasnik sve pokretne i nepokretne imovine koja je ranije pripadala Fondaciji.

U okviru svoje mjerodavnosti Memorijalni centar obavlja sljedeće poslove:

- izgradnja i održavanje Memorijalnog centra,
- prijem i isplata sredstava za Memorijalni centar,
- suradnja 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 proračun i plan aktivnosti, ima financijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra, podnosi izvješće o godišnjoj aktivnoj i pasivnoj bilanci stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH, bira direktora Službe te obavlja ostale zadatke koji su nužni za rad Memorijalnog centra. Upravnom odboru u izvršavanju njegovih mjerodavnosti pomaže Savjetodavna radna skupina čije članove imenuje Upravni odbor. Savjetodavna radna skupina sastaje se po potrebi i predlaže Upravnom odboru mjere kojima se osigurava zakonita i učinkovita realizacija ciljeva Memorijalnog centra. Odluke koje donosi Savjetodavna radna skupina nisu obvezujuće za Upravni odbor.

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

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 daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Memorijalnog centra za 2009. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2009. godinu, te izrazio pozitivno mišljenje na financijske izvješća i financijsko poslovanje sa isticanjem predmeta na nedovoljnu učinkovitost 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 sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Memorijalni centar nije dostavio odgovor Uredu za reviziju, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima.

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

Realizacija preporuka u tijeku:

- Iako Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sustava internih kontrola, potrebna su dodatna jačanja sustava internih kontrola;
- Potrebna su daljnja unaprjeđenja osiguravanjem zadovoljavajućih parametara na temelju kojih se vrši planiranje i procjena potrebnih sredstava;
- Postupci javnih nabava se provode sukladno Zakonu o javnim nabavama, međutim u pojedinim slučajevima još uvijek postoje određene slabosti i problemi.

Nerealizirane preporuke:

- Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji još uvijek nije u potpunosti usuglašen sa važećom zakonskom regulativom za proračunske korisnike.

3. Sustav internih kontrola ²

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

Revizijskim postupcima smo se uvjerali da sustav internih kontrola kod većine procesa funkcionira na zadovoljavajućoj razini, te da Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sustava internih kontrola. U 2010. godini je donijeto i nekoliko novih internih pravila i procedura iz oblasti administrativnog i finansijskog poslovanja. Sugeriramo dodatno jačanje sustava internih kontrola kod procesa planiranja proračuna, evidentiranja stalnih i novčanih sredstava, te poduzimanje dodatnih aktivnosti oko provođenja postupka izbora dobavljača za radove ukopa identificiranih ostataka žrtava.

Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji još uvijek nije u potpunosti usklađen sa važećom zakonskom regulativom za proračunske korisnike i propisima koji reguliraju uvjete za obavljanje određenih poslova.

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

Preporučamo nastavak dogradnje sustava internih kontrola i dosljednu primjenu važećih pravila i propisa.

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

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Cirkularnim pismom Ministarstva financija 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 proračunskim sredstvima, a koji je urađen na bazi 25 uposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Memorijalnom centru su odobrena proračunska 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 proračun Memorijalnog centra u 2010. godini iznosio je 1.905.183 KM.

Memorijalni centar je u tijeku godine izvršio tri promjene strukture rashoda proračuna u ukupnom iznosu 20.500 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁴. Prestrukturiranjem je izvršeno umanjeње pozicija naknada troškova uposlenih (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 izvanrednih okolnosti (kvar zbog vremenskih nepogoda na trafo stanici u krugu Memorijalnog centra i vodovodnoj mreži) i povećanja izdataka na navedenim pozicijama.

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

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u privitku Izvješća.

Ovako nizak postotak izvršenja proračuna posljedica je što nisu realizirana sredstva na poziciji nabave opreme u iznosu 455.205 KM i poziciji rekonstrukcija i investicijskog održavanja u iznosu 33.000 KM. Navedena sredstva nisu realizirana 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 prestrukturiranju 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 investicijskog održavanja u iznosu 33.000 KM nisu realizirana jer su planirane radove uređenja mezarja i i popravke i farbanja ograde izvršili uposleni Memorijalnog centra, a nabava materijala je evidentirana na odgovarajuće pozicije u okviru izdataka za tekuće održavanje.

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

Preporučamo Memorijalnom centru daljnje unaprjeđenje procesa planiranja proračuna u dijelu osiguranja adekvatnih ulaznih parametara za planiranje potrebnih sredstava te pravodobno provođenje procedura javnih nabava kako sredstva ne bi ostala neiskorištena.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2010. godinu je izrađen sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identificiranih 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 unutarnjem ustroju i sistematizaciji.

Izvešće o radu - aktivnostima Memorijalnog centra za 2010. godinu usvojeno je 05.04.2010. godine od strane Upravnog odbora. Najznačajnije aktivnosti bile su: ukop 775 posmrtnih ostataka identificiranih 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 redovito poslovanje.

5. Financijska izvješća

Memorijalni centar je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnje financijske izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 14.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

Memorijalni centar je, na zahtjev Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio korekcije financijskih izvješća koji su dostavljeni 23.03.2011. godine.

Financijsko izvješće je usvojeno od strane Upravnog odbora 05.04.2010. godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 425.364 KM. Ukupan broj uposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 22. U tijeku 2010. godine radni odnos su zasnovale dvije osobe.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 spomenutog 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 financijskih izvješća i dokumentacije Ministarstvu financija i trezora BiH radi unosa u ISFU sustav.

- **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: Sukladno internoj odluci kojom su regulirani 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 uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 12.131 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (6.649 KM), troškove održavanja vozila i nabave guma (2.418 KM), troškove registracije i osiguranje vozila (3.064 KM).

Uporaba službenih vozila uređena je internim pravilnikom o uporabi 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).

Konstatirano 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: Angažiranje 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 angažiranje izvršeno temeljem ugovora za privremene i povremene poslove.

6.2. Kapitalni izdaci

Odobreni proračun za kapitalne izdatke iznosio je 500.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 11.795 KM. Nabave se odnose na nabavu 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 realizirana 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 projekt rušenja postojećih objekata, arhitekture, sanacije konstrukcije postojećih objekata, elektro i strojnih instalacija, vodovoda i kanalizacije, vanjskog uređenja, enterijera svih muzejskih i zajedničkih prostorija, vizualne 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. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (9.586 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (43.201 KM) i izvori sredstava (13.764.060 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva obuhvaćaju 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 temelju procijenjene vrijednosti koju je izvršio neovisni 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 nadgrobničkih spomenika) u 2010. godini iznosila je 422.380 KM, a financirani su sredstvima Memorijalnog centra koja su deponirana kod poslovnih banaka.

S obzirom na specifičnost navedenih aktivnosti ukopa, preporučamo Memorijalnom centru da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, usuglasi 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 američko veleposlanstvo po ugovoru od 17.12.2010. godine. Dano 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 nabave

Analizom pregleda planiranih i izvršenih nabava iz sredstava odobrenih proračunom, konstatirano je da je Memorijalni centar nabave tekućih i kapitalnih izdataka realizirao uglavnom putem konkurentskog postupka i izravnih sporazuma, dok je izrada projektne studije realizirana putem otvorenog postupka.

Izvršili smo i reviziju provedenog postupka nabave radova ukopa identificiranih posmrtnih ostataka žrtava genocida iz 1995. godine koji su financirani 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 uporabu za svrhe spomen obilježja.

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

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

Za ostatak ukopa, Memorijalni centar je pokrenuo otvoreni postupak. Otvoreni postupak nabave radova za ukop 1000 identificiranih 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 Povjerenstvo za provođenje postupka je utvrdilo da ni jedna od dostavljenih ponuda ne ispunjava uvjete iz tenderske dokumentacije. Postupak je poništen na temelju 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 članku 23. Zakona o javnim nabavama. Imenovano Povjerenstvo za provođenje postupka je izvršilo pregovore i prihvatilo ponudu u iznosu od 406.211 KM za ukop 700 identificiranih žrtava. Ugovor je zaključen u iznosu 406.211 KM, a realiziran u iznosu 304.075 KM za 524 ukopa.

Cijeneći nužnost realizacije navedene nabave te važnost održavanja ovakvog događaja, preporučamo Memorijalnom centru da institucije zakonodavne i izvršne vlasti BiH, te ostale mjerodavne institucije, upozna sa navedenim problemom u cilju nadilaženja istog.

9. Ostalo

- **Sredstva na računima kod poslovnih banaka**

Sukladno Zakonu 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 članka 26. navedenog 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 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.

Konstatirano je da Memorijalni centar trošenje sredstava koja su deponirana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebna financijska izvješća sukladno Zakonu 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 tijeku godine izvršena uplata sredstava u iznosu 100.000 KM od strane Kantona Sarajevo.

Sukladno članku 22. stavak 6. Zakona o Memorijalnom centru, definirano je da se sve donacije koje Memorijalni centar primi u svoj operativni proračun, i za posebne projekte izvan operativnog proračuna, 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.



Preporučamo 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 preporučamo da se Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH podnose izvješća o godišnjoj aktivnoj i pasivnoj bilanci stanja Memorijalnog centra kako je definirano zakonom.

10. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica–Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11.05.2011.god.

Direktor:

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

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

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	467.000		467.000	11.795	3
Nabava 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 uposlenih					

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

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 14.02.2011. godine.

Direktor:

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

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

Tablica 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 obveze i razgraničenja	75.905	52.787	70
Kratkoročne tekuće obveze	32.805	9.586	29
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	43.100	43.202	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava 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 ova izvješća odobrilo 14.02.2011. godine

Direktor: