



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ 1995. ГОДИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-08-16-1-540/11

Сарајево, јуни 2011. 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
5. Финансијски извјештаји.....	9
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	11
7. Биланс стања	11
8. Јавне набавке.....	12
9. Остало.....	13
10. Кореспонденција	14
III ПРИЛОГ.....	15
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године** (у даљем тексту: Меморијални центар).

Одговорност руководства

Руководство Меморијалног центра је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Меморијалног центра је такође одговорно да обезбједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Меморијалног центра приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 9. Извјештаја која говори о потреби преноса уплаћених донаторских средстава на рачун код Централне банке БиХ.

Сарајево, 21.06.2011. године

Замјеник генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Меморијални центар је основан Законом о Меморијалном центру Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године.¹

Меморијални центар је правни сљедбеник Фондације Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница, установљене Одлуком високог представника број: 102/01 од 10. маја 2001. године. Меморијални центар је власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији. У оквиру своје надлежности Меморијални центар обавља 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.

Меморијалним центром управља Управни одбор од седам чланова који је одговоран Савјету министара БиХ. Управни одбор доноси статут и остале нормативне и подзаконске акте, усваја годишњи буџет и план активности, има финансијску одговорност и доноси све релевантне одлуке везане за рад Меморијалног центра, подноси извјештаје о годишњем активном и пасивном билансу стања Меморијалног центра Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ, бира директора Службе те обавља остале задатке који су неопходни за рад Меморијалног центра. Управном одбору у извршавању његових надлежности помаже Савјетодавна радна група чије чланове именује Управни одбор. Савјетодавна радна група састаје се по потреби и предлаже Управном одбору мјере којима се обезбјеђује законита и ефикасна реализација циљева Меморијалног центра. Одлуке које доноси Савјетодавна радна група нису обавезујуће за Управни одбор.

Меморијални центар има Службу која је одговорна Управном одбору и која обавља финансијске, правне, административне, техничке и друге организационе послове неопходне за рад Меморијалног центра и задатке које јој повјери Управни одбор.

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 2009. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2009. годину, те изразила позитивно

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 обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године, Службени гласник БиХ, број: 49/07.

мишљење на финансијске извјештаје и финансијско пословање са истицањем предмета на недовољну ефикасност система интерних контрола.

Меморијалном центру су дате препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Меморијални центар није доставио одговор Канцеларији за ревизију, сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, о предузетим активностима.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализација препорука у току:

- Иако Меморијални центар континуирано проводи активности унапређења система интерних контрола, потребна су додатна јачања система интерних контрола;
- Потребна су даља унапређења обезбјеђењем задовољавајућих параметара на основу којих се врши планирање и процјена потребних средстава;
- Поступци јавних набавки се проводе у складу са Законом о јавним набавкама, међутим у појединим случајевима још увијек постоје одређене слабости и проблеми.

Нереализоване препоруке:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији још увијек није у потпуности усклађен са важећом законском регулативом за буџетске кориснике.

3. Систем интерних контрола²

Руководство Меморијалног центра је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Ревизионим поступцима смо се увјерили да систем интерних контрола код већине процеса функционише на задовољавајућем нивоу, те да Меморијални центар континуирано проводи активности унапређења система интерних контрола. У 2010. години је донијето и неколико нових интерних правила и процедура из области административног и финансијског пословања.

Сугеришемо додатно јачање система интерних контрола код процеса планирања буџета, евидентирања сталних и новчаних средстава, те предузимање додатних активности око провођења поступка избора добављача за радове укопа идентификованих остатака жртава.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији још увијек није у потпуности усклађен са важећом законском регулативом за буџетске кориснике и прописима који регулишу услове за обављање одређених послова.

Правилник о унутрашњој организацији доноси Управни одбор Меморијалног центра. Управни одбор је у 2010. години извршио измјене Правилника о организацији и систематизацији којим је постојећи број од 25 запослених повећан на 29 запослених, те да ће се дио послова из надлежности Меморијалног центра обављати у канцеларији у Сарајеву.

Препоручујемо наставак доградње система интерних контрола и досљедну примјену важећих правила и прописа.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Меморијалном центру је одређена горња граница расхода за 2010. годину у износу 1.214.000 КМ у оквиру које је Меморијални центар и доставио захтјев за буџетским средствима, а који је урађен на бази 25 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину³, Меморијалном центру су одобрена буџетска средства у износу од 1.192.000 КМ. За текуће издатке су одобрена средства у износу од 692.000 КМ, а за капиталне издатке средства у износу 500.000 КМ.

На почетку године извршен је пренос неутрошених донаторских средстава из 2009. године у износу 713.183 КМ. Средства у износу 558.883 КМ је уплатила Влада Федерације БиХ у сврху реализације Програма Изградња друге фазе Меморијалног центра у простору комплекса Фабрике акумулатора - Поточари. Влада Федерације БиХ је такође уплатила 152.800 КМ у сврху израде изведбеног пројекта за изградњу друге фазе Меморијалног центра у простору комплекса Фабрике акумулатора – Поточари. За потребе одржавања објеката Меморијалног центра Сребреница ВН Telecom је уплатио средства у износу 1.500 КМ.

Са наведеним повећањима, укупан буџет Меморијалног центра у 2010. години износио је 1.905.183 КМ.

Меморијални центар је у току године извршио три промјене структуре расхода буџета у укупном износу 20.500 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁴. Преструктурисањем је извршено умањење позиција накнада трошкова запослених (19.000 КМ) и издатака за птт услуге (1.500 КМ), а повећане су позиције издатака за услуге превоза и горива (1.500 КМ), издатака за текуће одржавање (12.000 КМ) и уговорених услуга (7.000 КМ).

Промјена структуре расхода извршена је због недостатка средстава на наведеним позицијама текућих издатака због ванредних околности (квар због временских непогода на трафо станици у кругу Меморијалног центра и водоводној мрежи) и повећања издатака на наведеним позицијама.

³ Службени гласник БиХ, број 103/09.

⁴ Одлука о реструктурисању број 05-16-1-7562-2/10 од 19.10.2010. год. , 05-16-1-8657-2/10 од 01.12.2010.год. и 05-16-1-9340-2/10 од 23.12.2010. год.

Укупно извршење буџета Меморијалног центра без донаторских средстава износило је 625.664 КМ или 52 % одобреног буџета.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датог у прилогу Извјештаја.

Овако низак проценат извршења буџета последица је што нису реализована средства на позицији набавке опреме у износу 455.205 КМ и позицији реконструкција и инвестиционог одржавања у износу 33.000 КМ. Наведена средства нису реализована због израде обимног пројектног задатка и дужине трајања поступка избора добављача за израду пројектне документације. Процедура је у потпуности окончана и уговор закључен тек 06.01.2011. године у износу 179.705 КМ (детаљније описано у поглављу 6.2. - Капитални издаци).

Средства планирана на позицији реконструкција и инвестиционог одржавања у износу 33.000 КМ нису реализована јер су планиране радове уређења мезарја и и поправке и фарбања оgrade извршили запослени Меморијалног центра, а набавка материјала је евидентирана на одговарајуће позиције у оквиру издатака за текуће одржавање.

Донаторска средства нису реализована у 2010. години. Меморијални центар је поднио захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за пренос ових средстава у 2011. годину.

Препоручујемо Меморијалном центру даље унапређење процеса планирања буџета у дијелу обезбеђења адекватних улазних параметара за планирање потребних средстава те правовремено провођење процедура јавних набавки како средства не би остала неискориштена.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности за 2010. годину је израђен у складу са надлежностима прописаним Законом о Меморијалном центру. Планирана је реализација активности укупно идентификованих посмртних остатака жртава, изградња мезарја, израда изведбеног пројекта за реализацију изградње друге фазе Меморијалног центра, одржавање комплекса Меморијалног центра. У дијелу подзаконских аката, планирана је измјена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Извјештај о раду - активностима Меморијалног центра за 2010. годину усвојен је 05.04.2010. године од стране Управног одбора. Најзначајније активности биле су: укуп 775 посмртних остатака идентификованих жртава, провођење поступка избора добављача за израду идејне и изведбене пројектне документације за изградњу друге фазе Меморијалног центра у бившој Фабрици акумулатора у Поточарима, реализација пројекта међународног лјетног универзитета у Меморијалном центру те друге активности везане за редовно пословање.



5. Финансијски извјештаји

Меморијални центар је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 14.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

Меморијални центар је, на захтјев Министарства финансија и трезора БиХ, извршио корекције финансијских извјештаја који су достављени 23.03.2011. године.

Финансијски извјештај је усвојен од стране Управног одбора 05.04.2010. године.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 425.364 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2010. године износио је 22. У току 2010. године радни однос су засновала два лица.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁵.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 91.014 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (13.916 КМ), топли оброк (38.931 КМ), регрес (13.376 КМ).

Ревизијом је утврђено да се приликом исплата ревидираних накнада Меморијални центар придржавао одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

⁵ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове су остварени у износу 7.959 КМ, а односе се на трошкове дневница у земљи које су највећим дијелом остварене поводом одржавања састанака Управног одбора те достављања финансијских извјештаја и документације Министарству финансија и трезора БиХ ради уноса у ИСФУ систем.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 3.920 КМ, а односе се на фиксне телефоне (2.509 КМ), мобилне телефоне (1.008 КМ), трошкове интернета (275 КМ) и поштанске услуге (128 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су регулисани ови издаци, право на накнаду трошкова мобилних телефона имају директор са мјесечним ограничењем до 120 КМ, те помоћник директора до 80 КМ. Установљено је да помоћник директора није користио наведено право, а да је просјечан трошак мобилног телефона директора износио 84 КМ.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 12.131 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (6.649 КМ), трошкове одржавања возила и набавке гума (2.418 КМ), трошкове регистрације и осигурање возила (3.064 КМ).

Употреба службених возила уређена је интерним правилником о употреби службених возила у Меморијалном центру. Меморијални центар располаже са три службена возила од којих је једно на располагању директору, једно се користи за потребе Меморијалног центра, а једно возило се користи врло ријетко (F pick-up).

Констатовано је да се гориво, поред возила, користи и за рад мотокултиватора и косилица за одржавање зелених површина у сакралном дијелу и простору Фабрике акумулатора.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 16.256 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге медија (2.056 КМ), уговоре о дјелу (4.284 КМ) и уговоре за привремене и повремене послове (3.300 КМ).

Уговори о дјелу и уговори за привремене и повремене послове: Ангажовање лица по уговор о дјелу је вршено за послове одржавања мезарја (3.284 КМ), редизајнирање web странице (1.000 КМ), док је за вјерске услуге ангажовање извршено по основу уговора за привремене и повремене послове.

6.2. Капитални издаци

Одобрени буџет за капиталне издатке износио је 500.000 КМ. Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 11.795 КМ. Набавке се односе на набавку опреме за пренос података и гласа (пројектор и разглас) у износу 10.587 КМ и фотографске опреме у износу 1.208 КМ.

Средства планирана за израду пројектне студије у износу 450.000 КМ нису реализована због израде обимног пројектног задатка те дужине трајања поступка избора добављача за израду пројектне документације за изградњу друге фазе Меморијалног центра. Пројектне задатке је радио Завод за изградњу Кантона Сарајево уз консултације са Меморијалним центром. Пројектни задатак подразумијева пројекат рушења постојећих објеката, архитектуре, санације конструкције постојећих објеката, електро и машинских инсталација, водовода и канализације, вањског уређења, ентеријера свих музејских и заједничких просторија, визуелне комуникације.

Процедура избора добављача путем отвореног поступка је окончана и уговор за израду идејно-изведбене пројектне документације за изградњу друге фазе Меморијалног центра закључен је са Енергоинвестом д.д. Сарајево у износу 179.705 КМ тек 06.01.2011. године.

7. Биланс стања

Укупна актива Меморијалног центра се односи на новчана средства у благајни (4.911 КМ) и стална средства (13.764.060 КМ).

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (9.586 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2010. године (43.201 КМ) и извори средстава (13.764.060 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства обухватају земљиште (1.210.680 КМ), зграду (3.449.107 КМ), мезарје (8.969.059 КМ) и опрему (135.214 КМ).

Меморијални центар, као правни слѣдбеник Фондације, извршио је евидентирање земљишта и објекта Фабрике акумулатора⁶ у своје пословне књиге на основу процијењене вриједности коју је извршио независни експерт за процјену вриједности.

Вриједност мезарја је акумулирана вриједност извршених радова упоја од доношења одлуке високог представника од 25.10.2000. године до 31.12.2010.

⁶ Одлуком високог представника од 25.10.2000. године трајно је одређено земљиште у Поточарима за гробље и светиште на којем ће се подићи спомен обиљежје жртвама геноцида.

Одлуком високог представника од 25.03.2003. године наложен је трајни пренос власништва над Фабриком акумулатора „АЦ“ а.д. Сребреница и земљиштем на којем је Фабрика акумулатора изграђена на Фондацију Сребреница – Поточари спомен обиљежје и мезарје, као мјесто за спомен обиљежје и употребу за сврхе спомен обиљежја.

године. Вриједност извршених радова и услуга укопа (без изградње надгробних споменика) у 2010. години износила је 422.380 КМ, а финансирани су средствима Меморијалног центра која су депонована код пословних банака.

С обзиром на специфичност наведених активности укопа, препоручујемо Меморијалном центру да, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, усагласи начин евидентирања ових активности (услуге или радови) у пословним књигама.

Ревизијом пописа средстава и извора средстава утврђено је да није извршено евидентирање у главну књигу канцеларијског намјештаја, опреме и рачунара који је донирала америчка амбасада по уговору од 17.12.2010. године. Дато нам је образложење да је појединачна вриједност сваког средства процијењена на износ мањи од 250 КМ због чега није извршено евидентирање донираних средстава у главну књигу.

Будући да се ради о сталним средствима, без обзира на процијењену садашњу, вриједност наведена средства је потребно евидентирати у пословне књиге Меморијалног центра.

8. Јавне набавке

Анализом прегледа планираних и извршених набавки из средстава одобрених буџетом, констатовано је да је Меморијални центар набавке текућих и капиталних издатака реализовао углавном путем конкурентског поступка и директних споразума, док је израда пројектне студије реализована путем отвореног поступка.

Извршили смо и ревизијуведеног поступка набавке радова укопа идентификованих посмртних остатака жртава геноцида из 1995. године који су финансирани из средстава депонованих на рачунима Меморијалног центра у пословним банкама и која се користе искључиво за ове сврхе. Констатовано је сљедеће:

ЈКП Градска гробља Високо извршило је у 2010. години активности укопа 251 идентификованог тијела у износу од 100.788 КМ, а према Уговору од 19.09.2005. године којим је дефинисан укуп 2000 посмртних остатака у износу 1.074.134 КМ. За остатак укопа, Меморијални центар је покренуо отворени поступак. Отворени поступак набавке радова за укуп 1000 идентификованих посмртних остатака жртава објављен је у Службеном гласнику БиХ од 26.04.2010. године. Након истека рока за пријем понуда, два добављача су доставила понуде, а Комисија за провођење поступка је утврдила да ни једна од достављених понуда не испуњава услове из тендерске документације. Поступак је поништен на основу одлуке предсједавајућег Управног одбора од 14.06.2010. године.

С обзиром на специфичност радова и ограничен рок за провођење поступка, Меморијални центар је покренуо преговарачки поступак упућивањем позива ЈКП-у Градска гробља Високо 14.06.2010.године, иако исти није доставио доказе према члану 23. Закона о јавним набавкама. Именована Комисија за провођење поступка је извршила преговоре и прихватила понуду у износу од 406.211 КМ за укуп 700 идентификованих жртава. Уговор је закључен у износу 406.211 КМ, а реализован у износу 304.075 КМ за 524 укопа.

Цијенећи неопходност реализације наведене набавке те важност одржавања оваквог догађаја, препоручујемо Меморијалном центру да институције законодавне и извршне власти БиХ те остале надлежне институције упозна са наведеним проблемом у циљу превазилажења истог.

9. Остало

- Средства на рачунима код пословних банака

У складу са Законом о Меморијалном центру, Меморијални центар је власник све покретне и непокретне имовине која је раније припадала Фондацији Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје Сребреница. Према одредбама члана 26. наведеног Закона, средства Фондације која су намијењена за пројекте укола и подизања нишана, а депонована су на рачунима код пословних банака, остају на наведеним рачунима након преноса Меморијалном центру, све док се наведени пројекти не окончају. Стање на овим рачунима са 31.12.2010. године износило је 7.687.793 КМ.

Констатовано је да Меморијални центар трошење средстава која су депонована код пословних банака посебно евидентира у својим пословним књигама те сачињава посебне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Федерације БиХ.

Утврђено је да су ова средства у 2010. години трошена намјенски за пројекте укола и подизања нишана, како је прописано Законом о Меморијалном центру.

Увидом у промет жиро рачуна, установљено је да је у току године извршена уплата средстава у износу 100.000 КМ од стране Кантона Сарајево.

У складу са чланом 22. став 6. Закона о Меморијалном центру, дефинисано је да се све донације које Меморијални центар прими у свој оперативни буџет, и за посебне пројекте изван оперативног буџета, преносе на рачун за посебне намјене код Централне банке БиХ. Меморијални центар до завршетка наше ревизије није извршио пренос уплаћених средстава од стране Кантона Сарајево на рачун код Централне банке БиХ.

Препоручујемо Меморијалном центру да обезбједи досљедну примјену важећих прописа те изврши пренос донираних средстава са рачуна у пословним банкама на рачун код Централне банке БиХ. Такође препоручујемо да се Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ поднесе извјештаји о годишњем активном и пасивном билансу стања Меморијалног центра како је дефинисано законом.



10. Кореспонденција

Меморијални центар није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Нермин Хамзагић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Меморијалног центра Сребреница–Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Меморијалног центра.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле пронеvjере и остале незаконитости.

Датум: 11.05.2011.год.

Директор:

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Меморијални центар Сребреница-Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.године

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	692.000	0	692.000	613.869	89
Бруто плате и накнаде	459.000		459.000	425.363	93
Накнаде трошкова запослених	139.000	-19.000	120.000	91.015	76
Путни трошкови	10.000		10.000	7.958	80
Издаци телефонских и пошт.услуга	7.000	-1500	5.500	3.921	71
Издаци за енергију и ком. услуге	35.000		35.000	33.983	97
Набавка материјала	10.000		10.000	8.279	83
Издаци за усл. превоза и горива	7.000	1500	8.500	7.379	87
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	10.000	12000	22.000	17.363	79
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.353	78
Уговорене услуге и друге услуге	12.000	7000	19.000	16.254	86

2. Капитални издаци	500000	0	500.000	11.795	2
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	467.000		467.000	11.795	3
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.	33.000		33.000	0	0

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Укупно (1+2+3)	1.192.000	0	1.192.000	625.664	52
II Просјечан број запослених					

4. Новчане донације			713.183	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање			558.883		0
Набавка стал. Сре. у облику права			152.800		
Издаци за текуће одржавање			1.500		0

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 14.02.2011. године.

Директор:

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Меморијални центар Сребреница-Поточаре Спомен обилјежје и мезарје за жртве геноцида из 1995.године

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	4.217	4.911	116
Новчана средства	4.217	4.911	116
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	13.549.207	13.764.060	102
Стална средства	13.583.172	14.017.347	103
Исправка вриједности	33.965	253.286	746
Неотписана вриједност сталних средстава	13.549.207	13.764.060	102
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	13.553.424	13.768.972	102
3. Краткорочне обавезе и разграничења	75.905	52.787	70
Краткорочне текуће обавезе	32.805	9.586	29
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	43.100	43.202	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	13.549.207	13.764.060	102
Извори средстава	13.549.207	13.764.060	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13.625.112	13.816.848	101

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 14.02.2011. године

Директор: