



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-8-16-1-385/12

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.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilans stanja.....	11
8. Javne nabavke	12
9. Ostalo.....	13
10. Korespondencija	15
III PRILOG.....	16
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 uslijed 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 uslijed 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 2011. 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 7. Izvještaja koja govori o potrebi provođenja određenih knjiženja u cilju ispravnog iskazivanja vrijednosti sredstava i izvora sredstava.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 2010. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje sa isticanjem predmeta tačku 9. Izvještaja koja govori o potrebi prijenosa uplaćenih donatorskih sredstava na račun kod Centralne banke BiH.

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 je 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 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Postupci javnih nabavki se provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Memorijalni centar nije u 2011. godini angažovao ranijeg dobavljača za usluge ukopa. Ponuda istog je odbačena jer nije ispunjavala uslove predviđene članom 23. Zakona o javnim nabavkama. Međutim, mišljenja smo da još uvijek ima prostora za unaprjeđenje u dijelu efikasnijeg provođenja postupaka;
- Izvršeno je evidentiranje stalnih sredstava u glavnu knjigu i pomoćnu knjigu stalnih sredstava koje je donirala Američka ambasada u 2010. godini;
- Memorijalni centar je 20.12.2011. godine izvršio prijenos novčanih sredstava u iznosu 100.000 KM na račun Ministarstva finansija i trezora BiH kod Centralne banke BiH, a koja je Kanton Sarajevo uplatio u 2010. godini na račun kod poslovne banke. Također u 2012. godini je izvršen prijenos doniranih novčanih sredstava koja su u 2011. godini uplaćena kod poslovne banke.

Realizacija preporuka u toku:

- Iako Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola, potrebna su dodatna jačanja istog;
- Memorijalni centar se obratio Ministarstvu finansija i trezora BiH te Agenciji za javne nabavke BiH u vezi sa načinom evidentiranja aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka (usluge ili radovi). Nakon dobijenih odgovora, aktivnosti ukopa koje su provedene u 2011. godini su evidentirane kao izdatak tekuće godine (usluge), a ne kao kapitalni izdatak kako je to bila praksa prethodnih godina (detaljnije tačka 7. Izvještaja).

Nerealizovane preporuke:

- Memorijalni centar nije preduzimao aktivnosti u vezi sa usklađivanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa važećom zakonskom regulativom za budžetske korisnike.
- Memorijalni centar nije podnio Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH izvještaje o godišnjem aktivnom i pasivnom bilansu stanja kako je definisano zakonom.

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.

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.

Na osnovu obavljene revizije može se konstatovati da Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola. Međutim, u pojedinim segmentima poslovanja su konstatovane određene slabosti, te su potrebna dodatna unaprjeđenja sistema internih kontrola.

Najznačajnije slabosti identifikovane su u dijelu računovodstvenog evidentiranja određenih transakcija. Određeni identifikovani propusti posljedica su specifičnosti finansijsko-računovodstvenog poslovanja Memorijalnog centra (za budžetska sredstva se primjenjuju pravila kao i za ostale budžetske korisnike, dok se za sredstva koja su deponovana kod poslovnih banaka vode posebne knjigovodstvene evidencije i sačinjavaju posebni finansijski izvještaji), zatim nedostatka adekvatnih instrukcija nadležnih institucija, prije svega Ministarstva finansija i trezora BiH, u dijelu ispravnog evidentiranja određenih transakcija, ali i nedosljedne primjene pojedinih pravila i propisa.

Pored navedenog, otežavajuća okolnost u poslovanju Memorijalnog centra je njegova dislociranost u odnosu na većinu institucija BiH, te neposjedovanje vlastite ISFU stanice, zbog čega evidentiranje finansijskih transakcija u glavnu knjigu vrši Ministarstvo finansija, a na osnovu naloga Memorijalnog centra. U ovakvim okolnostima rada, veoma je važno blagovremeno obavljanje svih aktivnosti oko dostavljanja dokumentacije, evidentiranja u glavnu knjigu te kontrole evidentiranih transakcija u skladu sa datim nalogima. Na osnovu provedene revizije utvrđeno je da interne kontrole u ovom dijelu nisu bile dovoljno efikasne. Konstatovano je određeno manje odstupanje iznosa novčanih sredstava u blagajni u glavnoj knjizi i stanja po popisu, a uzrokovano je neevidentiranjem određenih troškova u glavnoj knjizi tekuće godine.

Potrebna su unaprjeđenja i u dijelu finansijskog izvještavanja, a odnose se na pravovremeno usvajanje finansijskih izvještaja od strane Upravnog odbora i dostavljanja istih nadležnim institucijama (tačka 5.).

Zapaženo je da je veći dio godine Upravni odbor koji upravlja Memorijalnim centrom funkcionisao sa samo četiri člana, od sedam koliko je propisano zakonom. Dva člana Upravnog odbora u toku godine su imenovana na druge funkcije tako da su izgubili status članova Upravnog odbora Memorijalnog centra³. U toku godine pokrenuta je inicijativa kod Vijeća ministara BiH za imenovanje novih članova, međutim Vijeće ministara BiH još uvijek nije imenovalo nove članove. Član Upravnog odbora kojeg imenuje Vlada Republike Srpske nije nikada imenovan.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴, Memorijalni centar ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već je ista uspostavljena putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Memorijalnom centru da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja sistema internih kontrola, posebno u oblastima gdje su konstatovane slabosti i potreba dosljedne primjene važećih pravila i propisa.

³ Odlukom Vijeća ministara BiH propisan je način izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra (Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10)

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Memorijalni centar je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.349.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Memorijalnog centra u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima⁵, te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine⁶. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, Memorijalni centar je za svaki kvartal sačinio dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagao sa ukupno 692.000 KM (samo budžetska sredstva bez novčanih donacija) od 692.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁷ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, ukupno odobreni budžet Memorijalnog centra za 2011. godinu iznosi 777.759 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. Ustanovljeno je da zakonom odobreni budžet Memorijalnog centra za 2011. godinu, pored budžetskih sredstava koja iznose 668.706 KM obuhvata i donatorska sredstva u iznosu 109.055 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Memorijalnog centra za 2011. godinu iznosi 777.756 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja povećanje za 152.092 KM ili 24,3%, a najvećim dijelom zbog realizacije donatorskih sredstava (109.055 KM) te zbog većih obaveza za poreze i doprinose na plaće i naknade zaposlenih u 2011. godini.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Memorijalnog centra po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti za 2011. godinu je izrađen u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka žrtava, izgradnja mezarja, praćenje aktivnosti izrade izvedbenog projekta za realizaciju izgradnje druge faze Memorijalnog centra, održavanje kompleksa Memorijalnog centra.

⁵ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

⁶ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Izveštaj o radu-aktivnostima Memorijalnog centra za 2011. godinu usvojen je 24.01.2012. godine od strane Upravnog odbora. Najznačnije aktivnosti bile su: ukop 613 posmrtnih ostataka identifikovanih žrtava, održavanje kompleksa Memorijalnog centra, saradnja sa međunarodnim organizacijama te aktivnosti pristupa potencijalnim donatorima i partnerima za realizaciju II faze Memorijalnog centra.

5. Finansijski izvještaji

Memorijalni centar je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2011. 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 obrazloženje izvršenja rashoda koje je sastavljeno u tekstualnom obliku, bez obrazloženja stalnih sredstava.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 02.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Za trošenje sredstava koja su deponovana kod poslovnih banaka, Memorijalni centar sačinjava posebne finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Finansijske izvještaje je usvojio Upravni odbor 20.03.2012. godine.

I pored preporuka revizije datim u izvještaju za 2010. godinu, konstatovano je da izvještaji o godišnjem aktivnom i pasivnom bilansu stanja Memorijalnog centra nisu podneseni Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH, kako je to definisano Zakonom o Memorijalnom centru.

Skrećemo pažnju Upravnom odboru da ubuduće, s obzirom na obaveze i odgovornosti koje su mu definisane zakonom, finansijske izvještaje usvoji najkasnije prije njihove predaje nadležnim institucijama, a ne nakon predaje, kako je to do sada bila praksa.

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.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 473.241 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2011. godine iznosio je 22. Memorijalni centar nije u 2011. godini vršio zapošljavanje.

Osnova za obračun plaća je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Memorijalnog centra te Zakon o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 100.415 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (10.684 KM), topli obrok (45.796 KM) i regres (14.324 KM).

Osnova za obračun i isplatu naknada zaposlenih u Memorijalnom centru su Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 6.802 KM, a odnose se na troškove dnevnica u zemlji koje su najvećim dijelom ostvarene povodom održavanja sastanaka Upravnog odbora, dostavljanja finansijskih izvještaja i dokumentacije Ministarstvu finansija i trezora BiH radi unosa u ISFU sistem, konsultacija sa Agencijom za javne nabavke i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 4.162 KM, a odnose se na fiksne telefone (2.589 KM), mobilne telefone (977 KM), troškove interneta (405 KM) i poštanske usluge (191 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 82 KM.

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 16.348 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (7.510 KM), troškove održavanja vozila i nabavke guma (5.533 KM), troškove registracije i osiguranje vozila (3.305 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 nije korišteno u 2011. godini (*F pickup*).

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 14.247 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge medija (3.354 KM), usluge reprezentacije (1.012 KM), ugovore o djelu (1.682 KM) i ugovore za privremene i povremene poslove (3.300 KM).

Usluge reprezentacije: U skladu sa internim pravilnikom o poklonima i reprezentaciji pravo na usluge reprezentacije imaju direktor do iznosa 150 KM, te pomoćnik direktora do iznosa 100 KM. Nisu utvrđena odstupanja od definisanih pravila.

Ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove: Za molersko-farbarske radove angažovano je jedno lice po ugovoru o djelu, dok je za vjerske usluge angažovano jedno lice po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Memorijalnog centra se odnosi na novčana sredstva u blagajni (1.750 KM) i stalna sredstva (14.039.037 KM). Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 490.134 KM.

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva obuhvataju zemljište (1.210.680 KM), zgradu (3.501.632 KM), mezarje (9.111.227 KM) i opremu (215.498 KM).

Vrijednost zemljišta i objekata⁹ koja je evidentirana u knjigama je procijenjena vrijednost koju je izvršio nezavisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini.

Ustanovljeno je da Memorijalni centar nije evidentirao izdatke za izradu i reviziju idejne i izvedbene dokumentacije za izgradnju II faze Memorijalnog centra Srebrenica plaćene iz novčanih donacija u ukupnom iznosu 104.560 KM na odgovarajuću poziciju stalnih sredstava, a skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH od 30.05.2005. godine. Na ovaj način su stalna sredstva i izvori sredstava Memorijalnog centra na 31.12.2011. godine podcijenjeni za iznos od 104.560 KM.

Izdatke za izradu i reviziju idejne i izvedbene dokumentacije za izgradnju II faze Memorijalnog centra Srebrenica, kao i sve buduće izdatke u vezi sa aktivnostima izgradnje II faze potrebno je evidentirati na odgovarajući konto stalnih sredstava.

Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana od donošenja odluke visokog predstavnika od 25.10.2000. godine do 31.12.2011.godine.

U skladu sa preporukama revizije datim u izvještaju revizije za 2010. godinu, Memorijalni centar se 12.10.2011. godine obratio Ministarstvu finansija i trezora BiH u

⁹ 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 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 trajno kao mjesto za spomen obilježje i upotrebu za svrhe spomen obilježja.

vezi sa načinom evidentiranja aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka (usluge ili radovi). Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo konkretan odgovor već je sugerisalo Memorijalnom centru da se obrati Agenciji za javne nabavke BiH, što je Memorijalni centar i učinio. Nakon odgovora Agencije za javne nabavke BiH o načinu procjene vrste ugovora o javnoj nabavci (usluge ili radovi), Memorijalni centar je aktivnosti ukopa koje su provedene u 2011. godini u vrijednosti 373.750 KM evidentirao kao usluge, odnosno kao trošak tekuće godine, a ne kao kapitalni izdatak na poziciju sredstava i izvora sredstava (mezarje) kako je to bila praksa prethodnih godina.

U cilju ispravnog iskazivanja vrijednosti imovine (mezarja), te u skladu sa računovodstvenim načelom uporedivosti, odnosno konzistentnosti finansijskih izvještaja tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu, preporučujemo Memorijalnom centru da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH usaglasí potrebna knjiženja, s obzirom da se radi o specifičnoj oblasti.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (7.002 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011.godine (46.164 KM) i izvori sredstava (13.548.902 KM).

8. Javne nabavke

Analizom pregleda planiranih i izvršenih nabavki konstatovano je da je Memorijalni centar nabavke tekućih izdataka realizovao uglavnom putem direktnih sporazuma, dok su nabavke koje su finansirane iz donatorskih sredstava realizovane putem pregovaračkog (usluge ukopa u iznosu 419.942 KM), otvorenog (izrada i ugradnja nišana u iznosu 1.254.240 KM) i konkurentskog postupka (usluge revizije idejno-izvedbene projektne dokumentacije svih faza za izgradnju II faze Memorijalnog centra u iznosu 39.078 KM).

Nabavka usluga i radova ukopa identifikovanih posmrtnih izdataka realizovana je putem pregovaračkog postupka nakon prethodno poništena tri otvorena postupka. Prethodni postupci su poništavani jer prijavljeni ponuđači nisu ispunjavali uslove predviđene tenderskom dokumentacijom. S obzirom na specifičnost radova i ograničen rok za provođenje postupka Memorijalni centar je pokrenuo pregovarački postupak upućivanjem poziva JP Komemorativni centar Tuzla, koji je u prethodnim postupcima preuzimao dokumentaciju, ali nije dostavljao ponude. Imenovana Komisija za provođenje postupka je izvršila pregovore i prihvatila ponudu u iznosu od 419.942 KM za ukop 700 identifikovanih žrtava. Ugovor sa JP Komemorativni centar Tuzla je zaključen 21.06.2011. godine u vrijednosti 419.942 KM, a realizovan u iznosu 367.750 KM za 613 ukopa.

Nabavka usluga izrade i ugradnje prednjih šehitskih nišana provedena je putem otvorenog postupka nakon prethodno poništena dva postupka jer je broj primljenih prihvatljivih ponuda bio manji od tri. Postupak je okončan zaključivanjem ugovora, 04.11.2011. godine, sa dobavljačem Klesar d.o.o. Hadžići za izradu i ugradnju 2000 komada nišana u vrijednosti 1.254.240 KM.

Uvažavajući sve specifičnosti poslova koje obavlja Memorijalni centar i specifičnosti nabavki koje treba realizovati, te probleme sa kojima se i ranije suočavao kada su u pitanju gore spomenute nabavke, u cilju efikasnijeg

provođenja postupaka nabavki preporučujemo konsultovanje Agencije za javne nabavke.

9. Ostalo

- **Novčane donacije**

Pored budžetskih sredstava, Memorijalnom centru su na raspolaganju u 2011. godini bila i novčana sredstva iz donatorskih izvora u ukupnom iznosu 1.140.691 KM. Početkom godine izvršen je prijenos neutrošenih sredstava iz 2010. godine u iznosu 713.183 KM, a u toku 2011. godine Memorijalnom centru su uplaćene novčane donacije u ukupnom iznosu 427.508 KM.

Sredstva su uplatili različiti donatori i to: Vlada Federacije BiH (305.600 KM), Kanton Sarajevo (100.000 KM), Švicarski ured za saradnju u BiH (16.000 KM), JP BH Pošte d.o.o. Sarajevo (5.000 KM), BH Telecom (808 KM), Udruženje građana „Renesansa“ (100 KM). Memorijalni centar je utvrdio namjensku strukturu trošenja ovih sredstava, a koja je po vrsti rashoda prikazana u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu. Naime, sredstva su najvećim dijelom namijenjena za izradu izvedbenog projekta izgradnje druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Fabrike akumulatora – Potočari (218.780 KM), zatim za izgradnju (rekonstrukciju) druge faze Memorijalnog centra (914.503 KM), te za potrebe održavanja objekata Memorijalnog centra (7.408 KM).

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosi 109.055 KM ili 10% raspoloživih sredstava. Za neutrošena sredstva, u iznosu 1.031.636 KM, Memorijalni centar je podnio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za prijenos u 2012. godinu.

Najveće izvršenje se odnosi na izdatke usluga izrade idejno-izvedbene projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra (92.837 KM), te usluga revizije idejno-izvedbene projektne dokumentacije (11.723 KM), a ostalo su troškovi tekućeg održavanja (4.495 KM).

Kao što je konstatovano u Izvještaju revizije za 2010. godinu, procedura izbora dobavljača za izradu idejno-izvedbene projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra provedena je putem otvorenog postupka i ugovor zaključen je sa Energoinvestom d.d. Sarajevo 06.01.2011. godine u iznosu 179.705 KM. Ugovorom je definisan rok završetka cjelokupnog posla 135 dana od potpisivanja ugovora. Revizijom je ustanovljeno da je Memorijalni centar u toku 2011. godine zaključio dva aneksa ugovora kojim je produžen rok za predaju dokumentacije, prvo do 05.11.2011. godine, a zatim do 15.02.2012. godine. Međutim u vrijeme obavljanja završne revizije projekat još uvijek nije bio završen. Prema izjavama odgovornih lica, radi se o kompleksnom projektu te postoje objektivne okolnosti za produženje roka isporuke projektne dokumentacije.

Imajući u vidu da je idejno-izvedbena projektna dokumentacija uslov za pokretanje ostalih aktivnosti u vezi sa izgradnjom druge faze Memorijalnog centra, a prije svega za aktivnosti osiguranja sredstava za finansiranje cjelokupnog projekta, i pored činjenice da se radi o složenom projektu, ipak skrećemo pažnju Memorijalnom centru na potrebu poštivanja ugovorenih rokova kako od strane izabranog dobavljača tako i od strane naručioca tj. Memorijalnog centra.

- **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 31.12.2011. godine iznosilo je 7.092.460 KM.

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 2011. godini trošena namjenski za projekte ukopa i podizanja nišana kako je propisano Zakonom o Memorijalnom centru. Za usluge ukopa su utrošena sredstva u iznosu 373.750 KM. Radovi izrade i postavljanja nišana su započeti krajem 2011. godine nakon okončane procedure izbora dobavljača prema procedurama Zakona o javnim nabavkama. Shodno odredbama ugovora, uplaćen je avans u iznosu 263.390 KM, a dobavljač je dostavio garanciju za povrat avansa. Prva obračunska situacija je stigla i evidentirana u 2012. godini.

Uvidom u promet žiro računa ustanovljeno je da je u toku godine izvršena uplata sredstava u iznosu 50.000 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 je 18.04.2012. godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora od 20.03.2012. godine, izvršio prijenos uplaćenih sredstava od strane Kantona Sarajevo na račun Ministarstva finansija i trezora BiH kod Centralne banke BiH.

Sugerishemo Memorijalnom centru da ubuduće prijenose doniranih sredstava sa računa u poslovnim bankama na račun kod Centralne banke BiH vrši u godini kada je uplata i nastala.



10. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za razvoj,
metodologiju i kontrolu kvaliteta
revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši 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** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 20.04.2012.

Direktor

Pregled rashoda budžeta za 2011. 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	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	668.706	0	668.706	668.701	100
Bruto plaće i naknade	473.241		473.241	473.241	100
Naknade troškova zaposlenih	100.415		100.415	100.415	100
Putni troškovi	6.803		6.803	6.802	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	4.162		4.162	4.162	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	40.061		40.061	40.061	100
Nabavka materijala	8.119		8.119	8.118	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.305		8.305	8.304	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	10.828		10.828	10.828	100
Izdaci za osiguranje	2.524		2.524	2.523	100
Ugovorene usluge i druge usluge	14.248		14.248	14.247	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
---------------------------	----------	----------	----------	----------	--

I Ukupno (1+2+3)	668.706	0	668.706	668.701	100
II Prosječan broj zaposlenih	22		22	22	100

4. Novčane donacije*	713.183	427.508	1.140.691	109.055	10
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	558.883	355.620	914.503	0	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	152.800	65.980	218.780	104.560	48
Izdaci za tekuće održavanje	1.500	5.100	6.600	3.688	56
Ugovorene i druge usluge		508	508	508	100
Nabavka materijala		300	300	299	100

Sveukupno (1+2+3+4)	1.381.889	427.508	1.809.397	777.756	43
----------------------------	------------------	----------------	------------------	----------------	-----------

* U drugoj koloni su iskazana sredstva koja su prenešena iz prethodne godine, a u trećoj koloni su sredstva uplaćena u toku 2011. godine.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 23.03.2012. godine.

Direktor:

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.911	1.750	36
Novčana sredstva	4.911	1.750	36
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	13.764.061	13.548.902	98
Stalna sredstva	14.017.347	14.039.037	100
Ispravka vrijednosti	253.286	490.134	194
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.764.061	13.548.902	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13.768.972	13.550.652	98

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	52.787	53.166	101
Kratkoročne tekuće obaveze	9.586	7.002	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	43.201	46.164	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13.764.061	13.548.902	98
Izvori sredstava	13.764.061	13.548.902	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.816.848	13.602.068	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 20.03. 2012. godine

Direktor: