



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ 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, lipanj 2011. godine



KAZALO

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	8
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	12
9. Ostalo.....	13
10. Korespondencija	15
III. PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. 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 unutarnje 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 2011. 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 s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 7. Izvješća koja govori o potrebi provođenja određenih knjiženja u cilju ispravnog iskazivanja vrijednosti sredstava i izvora sredstava.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG 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,
- 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 finansijsku odgovornost i donosi sve relevantne odluke vezane za rad Memorijalnog centra, podnosi izvješća o godišnjem aktivnoj i pasivnoj bilanci 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 obvezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu koja je odgovorna Upravnom odboru i koja obavlja finansijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacijske poslove neophodne 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 2010. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje sa isticanjem predmeta točku 9. Izvješća 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 dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

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

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- Postupci javnih nabavi se provode sukladno Zakonu o javnim nabavama. Memorijalni centar nije u 2011. godini angažirao ranijeg dobavljača za usluge ukopa. Ponuda istog je odbačena jer nije ispunjavala uvjete predviđene članom 23. Zakona o javnim nabavama. 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 doniralo Veleposlanstvo SAD-a u 2010. godini;
- Memorijalni centar je 20.12.2011. godine izvršio prijenos novčanih sredstava u iznosu 100.000 KM na račun Ministarstva financija 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 tijeku:

- Premda Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sustava internih kontrola, potrebna su dodatna jačanja istog;
- Memorijalni centar se obratio Ministarstvu financija i trezora BiH te Agenciji za javne nabave BiH u vezi sa načinom evidentiranja aktivnosti ukopa identificiranih posmrtnih ostataka (usluge ili radovi). Nakon dobivenih 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 točka 7. Izvješća).

Nerealizirane preporuke:

- Memorijalni centar nije poduzimao aktivnosti u svezi s usuglašavanjem Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sa važećom zakonskom regulativom za proračunske korisnike.
- Memorijalni centar nije podnio Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH izvještaje o godišnjoj aktivnoj i pasivnoj bilanci stanja kako je definirano zakonom.

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.

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.

Na temelju obavljene revizije može se konstatirati da Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sustava internih kontrola. Međutim, u pojedinim segmentima poslovanja su konstatirane određene slabosti, te su potrebna dodatna unaprjeđenja sustava internih kontrola.

Najznačajnije slabosti identificirane su u dijelu računovodstvenog evidentiranja određenih transakcija. Određeni identificirani propusti posljedica su specifičnosti financijsko-računovodstvenog poslovanja Memorijalnog centra (za proračunska sredstva se primjenjuju pravila kao i za ostale proračunske korisnike, dok se za sredstva koja su deponirana kod poslovnih banaka vode posebne knjigovodstvene evidencije i sačinjavaju posebna financijska izvješća), zatim nedostatka adekvatnih instrukcija mjerodavnih institucija, prije svega Ministarstva financija 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 financijskih transakcija u glavnu knjigu vrši Ministarstvo financija, a na temelju naloga Memorijalnog centra. U ovakvim okolnostima rada, veoma je važno pravodobno obavljanje svih aktivnosti oko dostavljanja dokumentacije, evidentiranja u glavnu knjigu te kontrole evidentiranih transakcija sukladno danim nalogima. Na temelju provedene revizije utvrđeno je da interne kontrole u ovom dijelu nisu bile dovoljno efikasne. Konstatirano 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 financijskog izvješćivanja, a odnose se na pravodobno usvajanje financijskih izvješća od strane Upravnog odbora i dostavljanja istih mjerodavnim institucijama (točka 5.).

Zapaženo je da je veći dio godine Upravni odbor koji upravlja Memorijalnim centrom funkcionirao sa samo četiri člana, od sedam koliko je propisano zakonom. Dva člana Upravnog odbora u tijeku godine su imenovana na druge funkcije tako da su izgubili status članova Upravnog odbora Memorijalnog centra³. U tijeku 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 unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴, Memorijalni centar ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već je ista uspostavljena putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo Memorijalnom centru da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja sustava internih kontrola, posebno u područjima gdje su konstatirane 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. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Memorijalni centar je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.349.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Memorijalnog centra u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima⁵, te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine⁶. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Sukladno navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, Memorijalni centar je za svaki kvartal sačinio dinamičke planove proračuna na temelju kojih je tijekom godine raspolagao sa ukupno 692.000 KM (samo proračunska sredstva bez novčanih donacija) od 692.000 KM koliko je bilo maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁷ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu, ukupno odobreni proračun Memorijalnog centra za 2011. godinu iznosi 777.759 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. Ustanovljeno je da zakonom odobreni proračun Memorijalnog centra za 2011. godinu, pored proračunskih sredstava koja iznose 668.706 KM obuhvata i donatorska sredstva u iznosu 109.055 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Memorijalnog centra za 2011. godinu iznosi 777.756 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje proračuna 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 obveza za poreze i doprinose na plaće i naknade uposlenih u 2011. godini.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Memorijalnog centra po vrsti rashoda prikazana je u privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti za 2011. godinu je izrađen sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identificiranih 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

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

5. Financijska izvješća

Memorijalni centar je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja obrazloženje izvršenja rashoda koje je sastavljeno u tekstualnom obliku, bez obrazloženja stalnih sredstava.

Godišnje financijsko izvješće predano je 02.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

Za trošenje sredstava koja su deponirana kod poslovnih banaka, Memorijalni centar sačinjava posebna financijska izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Financijska izvješća usvojio je Upravni odbor 20.03.2012. godine.

I pored preporuka revizije danim u izvješću za 2010. godinu, konstatirano je da izvještaji o godišnjoj aktivnoj i pasivnoj bilanci stanja Memorijalnog centra nisu podneseni Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini BiH, kako je to definirano Zakonom o Memorijalnom centru.

Skrećemo pozornost Upravnom odboru da ubuduće, s obzirom na obveze i odgovornosti koje su mu definirane zakonom, financijska izvješća usvoji najkasnije prije njihove predaje mjerodavnim institucijama, a ne nakon predaje, kako je to do sada bila praksa.

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

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Temelj za obračun plaća je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Memorijalnog centra te Zakon o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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).

Temelj za obračun i isplatu naknada uposlenih u Memorijalnom centru su Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti spomenutog 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 financijskih izvješća i dokumentacije Ministarstvu financija i trezora BiH radi unosa u ISFU sustav, konzultacija sa Agencijom za javne nabave 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: 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 82 KM.

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

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 16.348 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (7.510 KM), troškove održavanja vozila i nabave guma (5.533 KM), troškove registracije i osiguranje vozila (3.305 KM).

Upotreba 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 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 Tvornice 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: Sukladno internom pravilu 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 definiranih pravila.

Ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove: Za molersko-farbarske radove angažirana je jedna osoba po ugovoru o djelu, dok je za vjerske usluge angažirana jedna osoba temeljem ugovora za privremene i povremene poslove.

7. Bilanca 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 obuhvaćaju 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 neovisni 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, sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 svezi s 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.

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 Tvornicom akumulatora „AC“ a.d. Srebrenica i zemljištem na kojem je Tvornica akumulatora izgrađena na Fondaciju Srebrenica – Potočari spomen obilježje i mezarje trajno kao mjesto za spomen obilježje i upotrebu za svrhe spomen obilježja.

Sukladno preporukama revizije danim u izvješću revizije za 2010. godinu, Memorijalni centar se 12.10.2011. godine obratio Ministarstvu financija i trezora BiH u vezi sa načinom evidentiranja aktivnosti ukopa identificiranih posmrtnih ostataka (usluge ili radovi). Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo konkretan odgovor već je sugeriralo Memorijalnom centru da se obrati Agenciji za javne nabave BiH, što je Memorijalni centar i učinio. Nakon odgovora Agencije za javne nabave BiH o načinu procjene vrste ugovora o javnoj nabavi (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 sukladno računovodstvenom načelu usporedivosti, odnosno konzistentnosti financijskih izvještaja tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu, preporučujemo Memorijalnom centru da u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH usuglasi potrebna knjiženja, s obzirom da se radi o specifičnoj oblasti.

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

8. Javne nabave

Analizom pregleda planiranih i izvršenih nabava konstatirano je da je Memorijalni centar nabave tekućih izdataka realizirao uglavnom putem izravnih sporazuma, dok su nabave koje su financirane iz donatorskih sredstava realizirane 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).

Nabava usluga i radova ukopa identificiranih posmrtnih izdataka realizirana je putem pregovaračkog postupka nakon prethodno poništena tri otvorena postupka. Prethodni postupci su poništavani jer prijavljeni ponuđači nisu ispunjavali uvjete 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. Imenovano Povjerenstvo za provedbu postupka je izvršila pregovore i prihvatila ponudu u iznosu od 419.942 KM za ukop 700 identificiranih žrtava. Ugovor sa JP Komemorativni centar Tuzla je zaključen 21.06.2011. godine u vrijednosti 419.942 KM, a realiziran u iznosu 367.750 KM za 613 ukopa.

Nabava 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 nabava koje treba realizirati, te probleme sa kojima se i ranije

suočavao kada su u pitanju gore spomenute nabave, u cilju efikasnijeg provođenja postupaka nabava preporučujemo konsultiranje Agencije za javne nabave.

9. Ostalo

- **Novčane donacije**

Pored proračunskih 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 tijeku 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 suradnju 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 privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu. Naime, sredstva su najvećim dijelom namijenjena za izradu izvedbenog projekta izgradnje druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Tvornice 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 financija 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 konstatirano 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 definiran rok završetka cjelokupnog posla 135 dana od potpisivanja ugovora. Revizijom je ustanovljeno da je Memorijalni centar u tijeku 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 projekt još uvijek nije bio završen. Prema izjavama odgovornih osoba, radi se o kompleksnom projektu te postoje objektivne okolnosti za produženje roka isporuke projektne dokumentacije.

Imajući u vidu da je idejno-izvedbena projektna dokumentacija uvjet za pokretanje ostalih aktivnosti u vezi sa izgradnjom druge faze Memorijalnog centra, a prije svega za aktivnosti osiguranja sredstava za financiranje 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 naručitelja tj. Memorijalnog centra.

- **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 člana 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 31.12.2011. godine iznosilo je 7.092.460 KM.

Memorijalni centar trošenje sredstava koja su deponirana kod poslovnih banaka posebno evidentira u svojim poslovnim knjigama te sačinjava posebna finansijska izvješća sukladno Zakonu 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 nabavama. 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 tijeku godine izvršena uplata sredstava u iznosu 50.000 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 je 18.04.2012. godine, na temelju Odluke Upravnog odbora od 20.03.2012. godine, izvršio prijenos uplaćenih sredstava od strane Kantona Sarajevo na račun Ministarstva financija i trezora BiH kod Centralne banke BiH.

Sugeriramo 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 izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za razvoj,
metodologiju i kontrolu kvalitete
revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši 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** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim naputcima, 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, 20.04.2012.

Direktor

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

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

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava 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 uposlenih	22		22	22	100

4. Novčane donacije*	713.183	427.508	1.140.691	109.055	10
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	558.883	355.620	914.503	0	0
Nabava 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
Nabava materijala		300	300	299	100

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

* U drugom stupcu su iskazana sredstva koja su prenesena iz prethodne godine, a u trećem stupcu su sredstva uplaćena u tijeku 2011. godine.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 23.03.2012. godine.

Direktor:

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 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 obveze i razgraničenja	52.787	53.166	101
Kratkoročne tekuće obveze	9.586	7.002	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	43.201	46.164	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 20.03. 2012. godine

Direktor: