



ИЗВЈЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МЕМОРИЈАЛНОГ ЦЕНТРА СРЕБРЕНИЦА-ПОТОЧАРИ
СПОМЕН ОБИЉЕЖЈЕ И МЕЗАРЈЕ ЗА ЖРТВЕ ГЕНОЦИДА ИЗ
1995. ГОДИНЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број: 01-02/03-8-16-1-385/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји.....	9
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
7. Биланс стања	11
8. Јавне набавке	13
9. Остало.....	13
10. Кореспонденција	15
III ПРИЛОГ	16
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. 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 2011. 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 7. Извјештаја која говори о потреби провођења одређених књижења у циљу исправног исказивања вриједности средстава и извора средстава.

Сарајево, 08.06.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

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

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.



Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију пословања Меморијалног центра за 2010. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2010. годину те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и финансијско пословање са истицањем предмета тачку 9. Извјештаја која говори о потреби преноса уплаћених донаторских средстава на рачун код Централне банке БиХ.

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

Меморијални центар је 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 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке

- Поступци јавних набавки се проводе у складу са Законом о јавним набавкама. Меморијални центар није у 2011. години ангажовао ранијег добављача за услуге укопа, понуда истог је одбачена јер није испуњавала услове предвиђене чланом 23. Закона о јавним набавкама. Међутим, мишљења смо да још увијек има простора за унапређење у дијелу ефикаснијег провођења поступака;
- Извршено је евидентирање сталних средстава у главну књигу и помоћну књигу сталних средстава које је донирала Америчка амбасада у 2010. години;
- Меморијални центар је 20.12.2011. године извршио пренос новчаних средстава у износу 100.000 КМ на рачун Министарства финансија и трезора БиХ код Централне банке БиХ, а која је Кантон Сарајево уплатио у 2010. години на рачун код пословне банке. Такође у 2012. години је извршен пренос донираних новчаних средстава која су у 2011. години уплаћена код пословне банке.

Реализација препорука у току:

- Иако Меморијални центар континуирано проводи активности унапређења система интерних контрола, потребна су додатна јачања истог;
- Меморијални центар се обратио Министарству финансија и трезора БиХ те Агенцији за јавне набавке БиХ у вези са начином евидентирања активности укопа идентификованих посмртних остатака (услуге или радови). Након добијених одговора, активности укопа које су проведене у 2011. години су евидентирани као издатак текуће године (услуге), а не као капитални издатак како је то била пракса претходних година (детаљније тачка 7. Извјештаја).

Нереализоване препоруке:

- Меморијални центар није предузимао активности у вези са усклађивањем Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са важећом законском регулативом за буџетске кориснике.

- Меморијални центар није поднио Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ извјештаје о годишњем активном и пасивном билансу стања како је дефинисано законом.

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.

На основу обављене ревизије може се констатовати да Меморијални центар континуирано проводи активности унапређења система интерних контрола, међутим у појединим сегментима пословања су констатоване одређене слабости, те су потребна додатна унапређења система интерних контрола.

Најзначајније слабости идентификоване су у дијелу рачуноводственог евидентирања одређених трансакција. Одређени идентификовани пропусти посљедица су специфичности финансијско-рачуноводственог пословања Меморијалног центра (за буџетска средства се примјењују правила као и за остале буџетске кориснике, док се за средства која су депонована код пословних банака воде посебне књиговодствене евиденције и сачињавају посебни финансијски извјештаји), затим недостатка адекватних инструкција надлежних институција, прије свега Министарства финансија и трезора БиХ, у дијелу исправног евидентирања одређених трансакција, али и недоследне примјене појединих правила и прописа.

Поред наведеног, отежавајућа околност у пословању Меморијалног центра је његова дислоцираност у односу на већину институција БиХ, те непосједовање властите ИСФУ станице, због чега евидентирање финансијских трансакција у главну књигу врши Министарство финансија, а на основу налога Меморијалног центра. У оваквим околностима рада, веома је важно благовремено обављање свих активности око достављања документације, евидентирања у главну књигу те контроле евидентираних трансакција у складу са датим налозима. На основу проведене ревизије утврђено је да интерне контроле у овом дијелу нису биле довољно ефикасне. Констатовано је одређено мање одступање износа новчаних средстава у благајни у главној књизи и стања по попису, а узроковано је неевидентирањем одређених трошкова у главној књизи текуће године.

Потребна су унапређења и у дијелу финансијског извјештавања, а односе се на правовремено усвајање финансијских извјештаја од стране Управног одбора и достављања истих надлежним институцијама (тачка 5.).

Запажено је да је већи дио године Управни одбор који управља Меморијалним центром функционисао са само четири члана, од седам колико је прописано законом. Два члана Управног одбора у току године су именована на друге функције тако да су изгубили статус чланова Управног одбора Меморијалног центра³. У току године покренута је иницијатива код Савјета министара БиХ за именовање нових чланова, међутим Савјет министара БиХ још увијек није

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.

³ Одлуком Савјета министара БиХ прописан је начин избора чланова Управног одбора Меморијалног центра (Службени гласник БиХ, број 42/08 и 65/10)



именовао нове чланове. Члан Управног одбора којег именује Влада Републике Српске није никада именован.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁴, Меморијални центар не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ је иста успостављена путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

Препоручујемо Меморијалном центру да настави са активностима унапређења система интерних контрола, посебно у областима гдје су констатоване слабости и потреба досљедне примјене важећих правила и прописа.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Меморијални центар је за 2011. годину упутио захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 1.349.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Меморијалног центра у 2011. години реализовано је у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ по кварталима⁵, те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године⁶. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

У складу са наведеним одлукама и инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, Меморијални центар је за сваки квартал сачинио динамичке планове буџета на основу којих је током године располагао са укупно 692.000 КМ (само буџетска средства без новчаних донација) од 692.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁷ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом, укупно одобрени буџет Меморијалног центра за 2011. годину износи 777.759 КМ и у висини је његовог укупног извршења. Установљено је да законом одобрени буџет Меморијалног центра за 2011. годину, поред буџетских средстава која износе 668.706 КМ обухвата и донаторска средства у износу 109.055 КМ.

Укупно извршење буџета Меморијалног центра за 2011. годину износи 777.756 КМ, што у односу на укупно извршење буџета за 2010. годину представља

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08

⁵ Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год, 94/11 од 29.06.2011.год и 169/11 од 10.10.2011.год.

⁶ Одлука Савјета министара број 6/11 од 12.01.2011.год.

⁷ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



повећање за 152.092 KM или 24,3%, а највећим дијелом због реализације донаторских средстава (109.055 KM) те због већих обавеза за порезе и доприносе на плате и накнаде запослених у 2011. години.

Структура одобреног и извршеног буџета Меморијалног центра по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада-активности за 2011. годину је израђен у складу са надлежностима прописаним Законом о Меморијалном центру. Планирана је реализација активности укупно идентификованих посмртних остатака жртава, изградња мезарја, праћење активности израде изведбеног пројекта за реализацију изградње друге фазе Меморијалног центра, одржавање комплекса Меморијалног центра.

Извјештај о раду-активностима Меморијалног центра за 2011. годину усвојен је 24.01.2012. године од стране Управног одбора. Најзначајније активности биле су: укупно 613 посмртних остатака идентификованих жртава, одржавање комплекса Меморијалног центра, сарадња са међународним организацијама те активности приступа потенцијалним донаторима и партнерима за реализацију II фазе Меморијалног центра.

5. Финансијски извјештаји

Меморијални центар је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07 и 16/10) сачинио годишњи финансијски извјештај за 2011. 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 Образложење извршења расхода које је састављено у текстуалном облику, без образложења сталних средстава.

Годишњи финансијски извјештај предат је 02.03.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

За трошење средстава која су депонована код пословних банака, Меморијални центар сачињава посебне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Федерације БиХ.

Финансијске извјештаје је усвојио Управни одбор 20.03.2012. године.

И поред препорука ревизије датим у извјештају за 2010. годину, констатовано је да извјештаји о годишњем активном и пасивном билансу стања Меморијалног центра нису поднесени Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ, како је то дефинисано Законом о Меморијалном центру.

Скрећемо пажњу Управном одбору да убудуће, с обзиром на обавезе и одговорности које су му дефинисане законом, финансијске извјештаје усвоји најкасније прије њихове предаје надлежним институцијама, а не након предаје, како је то до сада била пракса.

Такође препоручујемо да се Савјету министара и Парламентарној скупштини БиХ подносе извјештаји о годишњем активном и пасивном билансу стања Меморијалног центра како је дефинисано законом.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 473.241 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2011. године износио је 22. Меморијални центар није у 2011. години вршио запошљавање.

Основ за обрачун плата је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Меморијалног центра те Закон о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁸.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 100.415 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (10.684 КМ), топли оброк (45.796 КМ) и регрес (14.324 КМ).

Основ за обрачун и исплату накнада запослених у Меморијалном центру су Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове су остварени у износу 6.802 КМ, а односе се на трошкове дневница у земљи које су највећим дијелом остварене поводом одржавања састанака Управног одбора, достављања финансијских извјештаја и документације Министарству финансија и трезора БиХ ради уноса у ИСФУ систем, консултација са Агенцијом за јавне набавке и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 4.162 КМ, а односе се на фиксне телефоне (2.589 КМ), мобилне телефоне (977 КМ), трошкове интернета (405 КМ) и поштанске услуге (191 КМ).

⁸ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09



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 82 КМ.

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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 16.348 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (7.510 КМ), трошкове одржавања возила и набавке гума (5.533 КМ), трошкове регистрације и осигурање возила (3.305 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 које није коришћено у 2011. години (*F pickup*).

Установљено 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 14.247 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге медија (3.354 КМ), услуге репрезентације (1.012 КМ), уговоре о дјелу (1.682 КМ) и уговоре за привремене и повремене послове (3.300 КМ).

Услуге репрезентације: У складу са интерним правилником о поклонима и репрезентацији право на услуге репрезентације имају директор до износа 150 КМ, те помоћник директора до износа 100 КМ. Нису утврђена одступања од дефинисаних правила.

Уговори о дјелу и уговори за привремене и повремене послове: За молерско-фарбарске радове ангажовано је једно лице по уговору о дјелу, док је за вјерске услуге ангажовано једно лице по основу уговора за привремене и повремене послове.

7. Биланс стања

Укупна актива Меморијалног центра се односи на новчана средства у благајни (1.750 КМ) и стална средства (14.039.037 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 490.134 КМ.

- **Стална средства**

Стална средства обухватају земљиште (1.210.680 КМ), зграду (3.501.632 КМ), мезарје (9.111.227 КМ) и опрему (215.498 КМ).



Вриједност земљишта и објеката⁹ која је евидентирана у књигама је процијењена вриједност коју је извршио независни експерт за процјену вриједности у 2009. години.

Установљено је да Меморијални центар није евидентирао издатке за израду и ревизију идејне и изведбене документације за изградњу II фазе Меморијалног центра Сребреница плаћене из новчаних донација у укупном износу 104.560 КМ на одговарајућу позицију сталних средстава, а складу са Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ од 30.05.2005. године. На овај начин су стална средства и извори средстава Меморијалног центра на 31.12.2011. године подцијењени за износ од 104.560 КМ.

Издатке за израду и ревизију идејне и изведбене документације за изградњу II фазе Меморијалног центра Сребреница, као и све будуће издатке у вези са активностима изградње II фазе потребно је евидентирати на одговарајући конто сталних средстава.

Вриједност мезарја је акумулирана вриједност извршених радова укопа и изградње и постављања нишана од доношења одлуке високог представника од 25.10.2000. године до 31.12.2011. године.

У складу са препорукама ревизије датим у извјештају ревизије за 2010. годину, Меморијални центар се 12.10.2011. године обратио Министарству финансија и трезора БиХ у вези са начином евидентирања активности укопа идентификованих посмртних остатака (услуге или радови). Министарство финансија и трезора БиХ није дало конкретан одговор већ је сугерисало Меморијалном центру да се обрати Агенцији за јавне набавке БиХ, што је Меморијални центар и учинио. Након одговора Агенције за јавне набавке БиХ о начину процјене врсте уговора о јавној набавци (услуге или радови), Меморијални центар је активности укопа које су проведене у 2011. години у вриједности 373.750 КМ евидентирао као услуге, односно као трошак текуће године, а не као капитални издатак на позицију средстава и извора средстава (мезарје) како је то била пракса претходних година.

У циљу исправног исказивања вриједности имовине (мезарја), те у складу са рачуноводственим начелом упоредивости, односно конзистентности финансијских извјештаја текуће године у односу на претходну годину, препоручујемо Меморијалном центру да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ усагласи потребна књижења, с обзиром да се ради о специфичној области.

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (7.002 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2011. године (46.164 КМ) и извори средстава (13.548.902 КМ).

⁹ 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 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 трајно као мјесто за спомен обиљежје и употребу за сврхе спомен обиљежја.

8. Јавне набавке

Анализом прегледа планираних и извршених набавки констатовано је да је Меморијални центар набавке текућих издатака реализовао углавном путем директних споразума, док су набавке које су финансиране из донаторских средстава реализоване путем преговарачког (услуге упоа у износу 419.942 КМ), отвореног (израда и уградња нишана у износу 1.254.240 КМ) и конкурентског поступка (услуге ревизије идејно-изведбене пројектне документације свих фаза за изградњу II фазе Меморијалног центра у износу 39.078 КМ).

Набавка услуга и радова упоа идентификованих посмртних издатака реализована је путем преговарачког поступка након претходно поништена три отворена поступка. Претходни поступци су поништавани јер пријављени понуђачи нису испуњавали услове предвиђене тендерском документацијом. С обзиром на специфичност радова и ограничен рок за провођење поступка Меморијални центар је покренуо преговарачки поступак упућивањем позива ЈП Комеморативни центар Тузла, који је у претходним поступцима преузимао документацију, али није достављао понуде. Именована Комисија за провођење поступка је извршила преговоре и прихватила понуду у износу од 419.942 КМ за упок 700 идентификованих жртава. Уговор са ЈП Комеморативни центар Тузла је закључен 21.06.2011. године у вриједности 419.942 КМ, а реализован у износу 367.750 КМ за 613 упоа.

Набавка услуга израде и уградње предњих шехитских нишана проведена је путем отвореног поступка након претходно поништена два поступка јер је број примљених прихватљивих понуда био мањи од три. Поступак је окончан закључивањем уговора, 04.11.2011. године, са добављачем Клесар д.о.о. Хаџићи за израду и уградњу 2000 комада нишана у вриједности 1.254.240 КМ.

Уважавајући све специфичности послова које обавља Меморијални центар и специфичности набавки које треба реализовати, те проблеме са којима се и раније суочавао када су у питању горе споменуте набавке, у циљу ефикаснијег провођења поступака набавки препоручујемо консултовање Агенције за јавне набавке.

9. Остало

- **Новчане донације**

Поред буџетских средстава, Меморијалном центру су на располагању у 2011. години била и новчана средства из донаторских извора у укупном износу 1.140.691 КМ. Почетком године извршен је пренос неутрошених средстава из 2010. године у износу 713.183 КМ, а у току 2011. године Меморијалном центру су уплаћене новчане донације у укупном износу 427.508 КМ.

Средства су уплатили различити донатори и то: Влада Федерације БиХ (305.600 КМ), Кантон Сарајево (100.000 КМ), Швицарски уред за сарадњу у БиХ (16.000 КМ), ЈП БХ Поште д.о.о. Сарајево (5.000 КМ), БХ Телеком (808 КМ), Удружење грађана „Ренесанса“ (100 КМ). Меморијални центар је утврдио намјенску структуру трошења ових средстава, а која је по врсти расхода приказана у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину. Наиме, средства

су највећим дијелом намијењена за израду изведбеног пројекта изградње друге фазе Меморијалног центра у простору комплекса Фабрике акумулатора – Поточари (218.780 КМ), затим за изградњу (реконструкцију) друге фазе Меморијалног центра (914.503 КМ), те за потребе одржавања објекта Меморијалног центра (7.408 КМ).

Укупно извршење донаторских средстава износи 109.055 КМ или 10% расположивих средстава. За неутрошена средства, у износу 1.031.636 КМ, Меморијални центар је поднио захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за пренос у 2012. годину.

Највеће извршење се односи на издатке услуга израде идејно-изведбене пројектне документације за изградњу друге фазе Меморијалног центра (92.837 КМ), те услуга ревизије идејно-изведбене пројектне документације (11.723 КМ), а остало су трошкови текућег одржавања (4.495 КМ).

Као што је констатовано у Извјештају ревизије за 2010. годину, процедура избора добављача за израду идејно-изведбене пројектне документације за изградњу друге фазе Меморијалног центра проведена је путем отвореног поступка и уговор закључен је са Енергоинвестом д.д. Сарајево 06.01.2011. године у износу 179.705 КМ. Уговором је дефинисан рок завршетка цјелокупног посла 135 дана од потписивања уговора. Ревизијом је установљено да је Меморијални центар у току 2011. године закључио два анекса уговора којим је продужен рок за предају документације, прво до 05.11.2011. године, а затим до 15.02.2012. године. Међутим у вријеме обављања завршне ревизије пројекат још увијек није био завршен. Према изјавама одговорних лица, ради се о комплексном пројекту те постоје објективне околности за продужење рока испоруке пројектне документације.

Имајући у виду да је идејно-изведбена пројектна документација услов за покретање осталих активности у вези са изградњом друге фазе Меморијалног центра, а прије свега за активности обезбјеђења средстава за финансирање цјелокупног пројекта, и поред чињенице да се ради о сложеном пројекту, ипак скрећемо пажњу Меморијалном центру на потребу поштивања уговорених рокова како од стране изабраног добављача тако и од стране наручиоца тј. Меморијалног центра.

- **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 укопа 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 31.12.2011. године износило је 7.092.460 КМ.

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 2011. години трошена намјенски за пројекте укопа и подизања нишана како је прописано Законом о Меморијалном центру. За услуге укопа су утрошена средства у износу 373.750 КМ. Радови израде и постављања нишана су започети крајем 2011. године након окончане процедуре избора добављача према процедурама Закона о јавним набавкама. Сходно одредбама уговора, уплаћен је аванс у износу 263.390 КМ, а добављач је доставио гаранцију за поврат аванса. Прва обрачунска ситуација је стигла и евидентирана у 2012. години.

Увидом у промет жиро рачуна установљено је да је у току године извршена уплата средстава у износу 50.000 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 је 18.04.2012. године, на основу Одлуке Управног одбора од 20.03.2012. године, извршио пренос уплаћених средстава од стране Кантона Сарајево на рачун Министарства финансија и трезора БиХ код Централне банке БиХ.

Сугеришемо Меморијалном центру да убудуће преносе донираних средстава са рачуна у пословним банкама на рачун код Централне банке БиХ врши у години када је уплата и настала.

10. Кореспонденција

Меморијални центар није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши 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** (у даљем тексту: Меморијални центар) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 20.04.2012.

Директор

Преглед расхода буџета за 2011. 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	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	668.706	0	668.706	668.701	100
Бруто плаће и накнаде	473.241		473.241	473.241	100
Накнаде трошкова запослених	100.415		100.415	100.415	100
Путни трошкови	6.803		6.803	6.802	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	4.162		4.162	4.162	100
Издаци за енергију и ком. услуге	40.061		40.061	40.061	100
Набавка материјала	8.119		8.119	8.118	100
Издаци за усл. пријезова и горива	8.305		8.305	8.304	100
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	10.828		10.828	10.828	100
Издаци за осигурање	2.524		2.524	2.523	100
Уговорене услуге и друге услуге	14.248		14.248	14.247	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					

3. Текући грантови	0	0	0	0	
---------------------------	----------	----------	----------	----------	--

I Укупно (1+2+3)	668.706	0	668.706	668.701	100
II Просјечан број запослених	22		22	22	100

4. Новчане донације*	713.183	427.508	1.140.691	109.055	10
Реконструкција и инвестиционо одржавање	558.883	355.620	914.503	0	0
Набавка сталних средстава у облику права	152.800	65.980	218.780	104.560	48
Издаци за текуће одржавање	1.500	5.100	6.600	3.688	56
Уговорене и друге услуге		508	508	508	100
Набавка материјала		300	300	299	100

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

* У другој колони су исказана средства која су пренешена из претходне године, а у трећој колони су средства уплаћена у току 2011. године.

Руководство је ове извјештаје одобрило 23.03.2012. године.

Директор:

Биланс стања на 31.12.2011. године

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

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	4.911	1.750	36
Новчана средства	4.911	1.750	36
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	13.764.061	13.548.902	98
Стална средства	14.017.347	14.039.037	100
Исправка вриједности	253.286	490.134	194
Неотписана вриједност сталних средстава	13.764.061	13.548.902	98
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	13.768.972	13.550.652	98

3. Краткорочне обавезе и разграничења	52.787	53.166	101
Краткорочне текуће обавезе	9.586	7.002	73
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	43.201	46.164	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	13.764.061	13.548.902	98
Извори средстава	13.764.061	13.548.902	98
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13.816.848	13.602.068	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 20.03. 2012. Године

Директор: