



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN
OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2012. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-495/13

Sarajevo, juni 2013. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	7
5. Pregled rashoda budžeta	8
5.1. Tekući izdaci	9
5.2. Kapitalni izdaci	10
6. Bilans stanja	10
7. Javne nabavke	10
8. Ostalo	11
9. Korespondencija	11
III PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Memorijalnom centru Srebrenica - Potočari Spomen obilježja i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Memorijalnog centra potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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 primjenljivim 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Memorijalnog centra u toku 2012. godine bile su, u svim značajnim aspektima, usaglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 4. Izvještaja, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u vezi borbe protiv korupcije i strateškog plana razvoja.

Sarajevo, 27.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. Godine.¹ Osnovan je Memorijalni centar kao 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,
- druge aktivnosti od značaja za Memorijalni centar.

Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor od sedam članova koji je odgovoran Savjetu 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 Savjetu 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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Memorijalnog centra za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za provođenje određenih knjiženja u cilju ispravnog iskazivanja sredstava i izvora sredstava.

U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Memorijalni centar je dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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.

Realizovane preporuke:

- Memorijalni centar je preduzeo aktivnosti oko usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa zakonskom regulativom za budžetske korisnike.
- Memorijalni centar je Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH podnio izvještaje o godišnjem aktivnom i pasivnom bilansu stanja u skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru.
- Izvršeno je evidentiranje stalnih sredstava u glavnu knjigu i pomoćnu knjigu stalnih sredstava koje je donirala Ambasada SAD u 2010. godini.
- Uplate doniranih sredstava su izvršene na račun za posebne namjene koji je otvoren kod centralne banke, a ne na račune u poslovnim bankama.
- Izdaci za izradu i reviziju idejne i izvedbene dokumentacija za izgradnju II faze Memorijalnog centra za 2011 i 2012. godinu u ukupnom iznosu od 174.513 KM su evidentirani na konto stalnih sredstava u obliku prava.
- Faktura za ukop identifikovanih posmrtnih ostataka iz 2011. godine evidentirana je na stalna sredstva u 2012, a u skladu sa računovodstvenim načelom konzistentnosti finansijskih izvještaja tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu.

Realizacija preporuka u toku:

- Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola.
- Memorijalni centar se obratio Ministarstvu finansija i trezora BiH i Agenciji za javne nabavke BiH u vezi sa načinom evidentiranja aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka (usluge ili radovi).

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 usaglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. U nedostatku jedinstvenih pravila kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Memorijalni centar je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja te osigurao pomoćne evidencije za pojedina područja poslovanja. Na osnovu obavljene revizije može se konstatovati da Memorijalni centar kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola, te je u 2012. godini tražio i usvojio potrebne instrukcije od nadležnih institucija, a prije svega Ministarstva finansija i trezora BiH.

Pored 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), otežavajuća okolnost u poslovanju Memorijalnog centra je njegova dislociranost u odnosu na većinu institucija Bosne i Hercegovine, te neposjedovanje vlastite ISFU stanice, zbog čega evidentiranje finansijskih transakcija u glavnu knjigu vrši Ministarstvo finansija, a na osnovu naloga Memorijalnog centra. 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.

Upravni odbor Memorijalnog centra još uvijek funkcioniše sa samo četiri člana od sedam koliko je propisano zakonom. Dva člana Upravnog odbora su imenovana na druge funkcije tako da

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.

su izgubili status članova Upravnog odbora Memorijalnog centra³. Iako je još u 2011 godini pokrenuta inicijativa za imenovanje novih članova, Vijeće ministara BiH još uvijek nije imenovao nove članove Upravnog odbora. 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 (odjela) za internu reviziju te će tu funkciju na osnovu Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵ obavljati Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Memorijalnom centru da nastavi sa aktivnostima unaprjeđenja sistema internih kontrola, te da kod Vijeća ministara ubrza aktivnosti vezano za imenovanja članova Upravnog odbora.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁶ Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.749.631 KM i to: budžetska sredstva u iznosu od 734.000 KM, od čega 626.000 KM za tekuće izdatke i 108.000 KM za kapitalne izdatke i donatorska sredstva u iznosu od 1.015.631 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Memorijalnog centra sa 31.12.2012. iznosilo je 759.809 KM što je manje od odobrenog budžeta za 989.822 KM ili što predstavlja 43,42% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana donatorska sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje.

Memorijalni centar je dva puta izvršio prestrukturisanje rashoda u okviru iznosa odobrenog u budžetu. Prvo prestrukturiranje rashoda izvršeno je 01.11.2012. u iznosu 12.000 KM, a drugo 14.12.2012. godine u iznosu 9.500 KM.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Program rada i izvješće o radu**

Program rada za 2012. godinu sačinjen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o Memorijalnom centru. Planirana je realizacija aktivnosti ukopa identifikovanih posmrtnih ostataka žrtava, izrada i postavljanje šehidskih nišana i spomen obilježja palim borcima, izgradnja mezarja, praćenje aktivnosti izrade izvedbenog projekta za realizaciju izgradnje druge faze Memorijalnog centra, održavanje kompleksa Memorijalnog centra.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

³ Odlukom Savjeta 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, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Memorijalni centar nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Memorijalnog centra i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo usvajanje jasno definisanog Akcionog plana provođenja Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

U provođenju preporuke Memorijalni centar bi trebalo osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost bi se sproveli Strategija i Akcioni plan Vijeća ministara u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, neophodno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Memorijalni centar nema strateško planiranje koje bi podrazumijevao aktiviranje svih kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

Preporučujemo rukovodstvu Memorijalnog centra da u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju, u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata razvoja, kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta, podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i kompetitivnih vrijednosti u radu kao jedan od strateških preduvjeta povećanja efikasnosti.

Izvještaj o radu - aktivnostima Memorijalnog centra za 2012. godinu usvojen je 24.01.2013. godine od strane Upravnog odbora. Najznačajnije aktivnosti bile su: ukop 520 posmrtnih ostataka identifikovanih žrtava i postavljanje 1400 komada šehidskih nišana, održavanje kompleksa Memorijalnog centra, saradnja sa međunarodnim organizacijama te aktivnosti pristupa potencijalnim donatorima i partnerima za realizaciju II faze Memorijalnog centra.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Memorijalnog centra u 2012. godini iznose 689.247 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 615.681 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 73.566 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 452.118 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 21. U toku 2012. godine nije bilo zapošljavanja. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷. U 2012. godini nisu vršene isplate stimulacija.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 79.156 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (31.245 KM), prijevoz sa/na posao (9.537 KM), regres (6.002 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 3.710 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 3.299 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 411 KM.

Službena putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu sjednica Upravnog odbora, posjeta Ministarstvu finansija i trezora, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu dogovora oko prikupljanja donatorskih sredstava za izgradnju druge faze Memorijalnog centra.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 4.439 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.833 KM), mobilne telefone (1.044 KM), izdatke za internet (405 KM) i poštanske usluge (157 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 1.044 KM. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internim aktima ima samo direktor u iznosu do 120 KM mjesečno. Troškovi se kreću u okviru limita utvrđenog internim pravilnikom.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 14.037 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (7.437 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (3.774 KM), osiguranje vozila (2.170 KM), te registraciju vozila (642 KM).

Službena vozila: Memorijalni centar raspolaže sa tri službena vozila, od kojih je jedno vozilo na raspolaganju direktoru, jedno se koristi za potrebe Memorijalnog centra, a jedno vozilo Ford - pikap (1994 godina) nije korišteno u 2012. godini. Upotreba službenih vozila regulirana je internim Pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenih vozila u Memorijalnom centru. Ustanovljeno je da se gorivo koristi i za rad motokultivatora i kosilica za održavanje zelenih površina u Sakralnom dijelu Fabrike akumulatora.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 9.928 KM. Značajni troškovi odnose se na: ugovore za privremene i povremene poslove (3.000 KM), ugovore o djelu (2.490 KM), usluge medija (774 KM) i usluge reprezentacije (587 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2012. godini iznose 4.854 KM, a odnose se na nabavku opreme: ugrađena oprema (4.395 KM) i kompjuterska opreme (459 KM). Planirana poljoprivredna motorna vozila i oprema za prijenos podataka i glasa nisu nabavljena iz razloga što je restrukturiranje kasno odobreno.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Memorijalnog centra na 31.12.2012. godine iznosi 15.315.788 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.675 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (15.314.113 KM). Ukupna pasiva Memorijalnog centra na dan 31.12.2012. godine iznosi 15.333.796 KM i odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (19.683 KM) i izvore sredstava (15.314.113 KM)

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva obuhvataju zemljište (1.210.680 KM), zgradu (3.501.632 KM), mezarje (10.928.109 KM), opremu (220.352 KM) i stalna sredstva u obliku prava (174.513 KM).

Vrijednost zemljišta i objekata⁸ koja je evidentirana u knjigama je procijenjena vrijednost koju je izvršio nezavisni ekspert za procjenu vrijednosti u 2009. godini. Vrijednost mezarja je akumulirana vrijednost izvršenih radova ukopa i izgradnje i postavljanja nišana na osnovu donesenih odluka visokog predstavnika od 25.10.2000. godine do 31.12.2011.godine.

Memorijalni centar je u skladu sa preporukama Ureda za reviziju i instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH izdatke za izradu i reviziju idejne i izvedbene dokumentacije za izgradnju II faze Memorijalnog centra kao i fakturu za ukope posmrtnih ostataka žrtava evidentirao na odgovarajuća konta stalnih sredstava.

Kratkoročne tekuće obaveze iznose 19.383 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Memorijalni centar je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2012. godine.

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. 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 otvorenog postupka po proceduri koja je provedena u 2011. godini, za skupni ukup 2.000 identifikovanih posmrtnih ostataka. Procedure nabavke sanacije betonskih kubusa, MMS - biblioteke i stručnog nadzora nad izvođenjem radova su u toku.

Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajniji nedostaci. Uspostavljena je praksa praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki.

⁸ 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 prenos 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.

8. Ostalo

Novčane donacije: Memorijalnom centru su u 2012. godini na raspolaganju bile novčane donacije u iznosu od 1.181.154 KM i to prenesena neutrošena sredstva iz 2011 u iznosu od 1.015.634 KM i sredstva uplaćena u toku godine u ukupnom iznosu od 165.520 KM. Memorijalni centar je utvrdio namjensku strukturu trošenja ovih sredstava, a odnosi se na izgradnju - rekonstrukciju druge faze Memorijalnog centra (1.063.279 KM), izradu izvedbenog projekta izgradnje druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Fabrike akumulatora Potočari (114.216 KM), te za potrebe održavanja objekata Memorijalnog centra (3.655 KM).

Ukupno izvršenje donatorskih sredstava u 2012. godini je iznosilo 70.526 KM. Izvršenje se odnosi na izdatke za usluge izrade idejno – izvedbene projektne dokumentacije za izgradnju druge faze Memorijalnog centra (69.953 KM) i troškove tekućeg održavanja (573 KM). Za neutrošena sredstva u iznosu od 1.110.625 KM Memorijalni centar je podnio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za prijenos u 2013. godinu.

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 računima sa 31.12.2012. godine iznosilo je 6.260.712 KM. Trošenje sredstava koja su deponovana kod poslovnih banaka posebno se evidentira, a Memorijalni centar sačinjava posebne finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Sredstva su u 2012. godini trošena namjenski za izradu i ugradnju 2.000 prednjih šehidskih nišana u iznosu od 687.688 KM te za ukop 520 ekshumiranih u iznosu od 348.980 KM.

9. Korespondencija

Memorijalni centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

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

Dragoljub Kovinčić



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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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, 18.04.2013.

Direktor

Mersed Smajlović

Pregled rashoda budžeta za 2012. 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	626.000	0	626.000	615.681	98
Bruto plaće i naknade	467.000	-9.500	457.500	452.118	99
Naknade troškova zaposlenih	80.000		80.000	79.156	99
Putni troškovi	4.000		4.000	3.710	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	4.000	600	4.600	4.439	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	36.000		36.000	34.496	96
Nabavka materijala	6.000		6.000	5.818	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	1.400	8.400	8.079	96
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	7.000	16.000	15.767	99
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.170	72
Ugovorene i druge posebne usluge	10.000	500	10.500	9.928	95
2. Kapitalni izdaci	108.000	0	108.000	73.566	68
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	27.000	12.000	39.000	4.854	12
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	81.000	-12.000	69.000	68.712	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	1.015.631	165.520	1.181.151	70.526	6
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	898.503	164.776	1.063.279		0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	114.216		114.216	69.953	61
Izdaci za tekuće održavanje	2.912	743	3.655	573	16
Ukupno (1+2+3+4+5)	734.000	0	734.000	689.247	94

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.,

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.,

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.,

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.,

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2013. godine.

Direktor:

Mersed Smajlović

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.750	1.675	96
Novčana sredstva	1.750	1.675	96
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	13.548.902	15.314.113	113
Stalna sredstva	14.039.037	16.035.287	114
Ispravka vrijednosti	490.135	721.173	147
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.548.902	15.314.113	113
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13.550.652	15.315.788	113
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	53.166	19.110	36
Kratkoročne tekuće obaveze	7.002	18.810	269
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	46.164	300	1
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13.548.902	15.314.113	113
Izvori sredstava	13.548.902	15.314.113	113
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.602.068	15.333.223	113

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 Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2013. godine.

Direktor

Mersed Smajlović