



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-468/13

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	5
4. Budžet	6
5. Pregled rashoda budžeta	8
5.1. Tekući izdaci	8
6. Bilans stanja	10
7. Javne nabavke	11
8. Prihodi	12
9. Korespondencija	13
III PRILOG	14
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
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 **Institutu za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta 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 Instituta 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 Instituta u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 24.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institut za intelektualno vlasništvo je samostalna državna upravna organizacija osnovana Zakonom o osnivanju Instituta za intelektualno vlasništvo BiH (Službeni glasnik BiH broj: 43/04). Prije osnivanja Instituta kao samostalne državne upravne organizacije, za poslove vezane za intelektualno vlasništvo bio je nadležan Institut za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine.

Institut je nadležan za obavljanje stručnih i upravnih poslova u području intelektualnog vlasništva i to za: područje zaštite industrijskog vlasništva; područje zaštite autorskih i srodnih prava te područje zaštite intelektualnog vlasništva.

Bosna i Hercegovina, putem Instituta, ostvaruje članstvo i saradnju sa odgovarajućim međunarodnim institucijama i sa sličnim nacionalnim institucijama u području intelektualnog vlasništva. Institutom rukovodi direktor i njegov zamjenik.

Sjedište Instituta je u Mostaru u ulici Kneza Domagoja bb.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke i iste su se odnosile na: jačanje internih kontrola vezano za prikupljanje javnih prihoda i korištenje vlastitih vozila u službene svrhe.

Realizovane preporuke:

- Donesen je interni akt kojim se propisuje obaveza kontrole uplaćenih prihoda nakon okončanja upravnog postupka koji se vodi u Institutu.

Preporuke u toku:

- Korištenje privatnih vozila u službene potrebe je i dalje značajno zastupljeno kada su u pitanju izdaci za putne troškove. Institut je poslije prethodne revizije uputio zahtjev Vijeću ministara za osiguranjem jednog dodatnog vozila čime bi se navedeni troškovi u najvećoj mjeri reducirali, ali Vijeće ministara za sada nije uspjelo udovoljiti zahtjevu.

3. Sistem internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

Institutom rukovodi direktor koji ima zamjenika. Postojećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je pet rukovodnih pozicija od kojih su popunjene samo dvije.

Uvidom u posebne uslove koji u predviđeni za pojedina radna mjesta konstatovano je da za iste pozicije nisu predviđeni isti posebni uslovi (npr. za radna mjesta koja su na istom nivou u sistematizaciji zahtijeva se različit period radnog iskustva).

Na poziciji putni troškovi zanačajno mjesto zauzima izdatak koji se odnosi na korištenje privatnog vozila u službene svrhe, te da je konstatovano da postoji prostor za racionalizaciju navedenih troškova.

Institut je u cilju unaprjeđenja kontrole uplate javnih prihoda (administrativne takse i posebni troškovi postupka) donio interni akt kojim je propisana i naknadna kontrola uplate javnih prihoda po okončanju upravnog postupka odnosno radnji koje su vršene na zahtjev stranke.

Prema dobijenim informacijama, Odjel za internu reviziju pri Ministarstvu finansija i trezora nije vršio aktivnosti interne revizije u Institutu u 2012. godini.

Preporučuje se Institutu da prilikom sastavljanja novog prijedloga sistematizacije radnih mjesta, shodno sadržaju Strategije razvoja Instituta, preispita praksu propisivanja različitih posebnih uslova za radna mjesta istog ranga.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu¹ Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 1.735.000 KM.

Izvršenje budžeta Instituta sa 31.12.2012. iznosilo je 1.697.293 KM što je manje od odobrenog budžeta za 37.707 KM, ili što predstavlja 98% realizacije budžeta.

Budžetski zahtjev za 2012. godinu je iznosio 2.006.000 KM i bio je sadržan u osnovnom zahtjevu u iznosu od 1.807.004 KM na bazi od 51 zaposlenog i aneksu u iznosu od 40.462 KM. Budžet je odobren u iznosu od 1.735.000 KM što je manje za 271.000 KM u odnosu na zahtijevana sredstva.

U 2012. godini izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda u iznosu od 16.180 KM i to sa pozicija: bruto plaće i naknade - 3.500 KM, naknada troškova zaposlenih - 3.200 KM, troškova zakupa - 180 KM, izdataka za tekuće održavanje - 800 KM i ugovorenih usluga - 8.500 KM, na pozicije: putni troškovi - 16.000 KM i izdaci za osiguranje - 180 KM.

- **Plan rada i Izvještaj o radu**

Program rada: Institut je 02.03.2012. godine dostavio Vijeću ministara BiH Prijedlog programa rada za 2012. godinu. Programom rada je navedeno da je isti donesen shodno članu 11. Zakona o osnivanju Instituta za intelektualno vlasništvo BiH. Program rada je zasnovan na izvornim nadležnostima Instituta i obavezama sadržanim u Strategiji razvoja Instituta za intelektualno vlasništvo BiH 2010.-2015.

Program rada nije sastavljen u formatu koji osigurava pregled planiranih aktivnosti sa rokovima za njihovu realizaciju tokom godine.

Program navodi sljedeće ključne aktivnosti: razvoj sistema intelektualnog vlasništva, jačanje institucionalnih kapaciteta Instituta, razvoj korisničke komponente sistema intelektualnog vlasništva te ostali zadaci i aktivnosti.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijavi 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.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare 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 prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom revizije Instituta, Ured za reviziju je utvrdio kako Institut 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, edukaciju osoblja Instituta i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, tako da bez adekvatno razvijenih kapaciteta nije moguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo Institutu 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 Institut bi trebao osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH uz koju koordiniranu aktivnost bi se sproveli Strategija i Akcioni plan u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu navedene Strategije.

Tokom revizije je konstatovano da je Vijeće ministara 2010. godine usvojilo Strategiju razvoja Instituta za intelektualno vlasništvo za period 2008.-2015. Prema navedenoj strategiji, okvirno su zadati ciljevi, a jedan od tih ciljeva je promjena sistematizacije radnih mjesta u skladu sa razvojem Instituta.

Konstatovano je da promjena sistematizacije koja je planirana do kraja 2012. godine nije izvršena, a razlog za to, kako je navedeno u Institutu, je restriktivna politika zapošljavanja na nivou institucija BiH, a promjena sistematizacije bi zahtijevala provođenje procedure zapošljavanje posebno kada je u pitanju rukovodno osoblje, jer bi došlo do ukidanja pojedinih odsjeka koji trenutno postoje i isti bi prerasli u sektore.

Izvještaj o radu: Izvještaj o radu je sačinjen na osnovu člana 11. Zakona o osnivanju Instituta za intelektualno vlasništvo BiH. Izvještaj je sačinjen na način koji ne omogućava na jednostavan način praćenje realizacije planiranih aktivnosti, odnosno da li su određene planirane aktivnosti izvršene shodno planiranim rokovima.

Uvidom u Izvještaj o radu, u dio pod nazivom Zakonodavni okvir i izgradnja kapaciteta Instituta, navedeni su zakoni i provedbeni propisi koji su doneseni u 2010. i 2011. godini, te set od pet odluka iz sfere carinskih mjera koje preduzima Uprava za indirektno oporezivanje u slučaju povrede prava nosioca žiga, industrijskog dizajna, autorskog i srodnih prava, imena porijekla ili geografske oznake i patenta, koje su donesene u 2012. godini.

U 2012. godini ratificirana su dva međunarodna ugovora iz intelektualnog vlasništva, a za dva je ratificiranje u toku.

U okviru IPA 2011 odobrena su dva projekta: „Uspostava informaciono-edukacionih centara Instituta“ i „Podrška institucijama u sistemu provedbe intelektualnog vlasništva BiH“.

U 2012. godini okončan je postupak po tenderu za nabavku opreme za potrebe realizacije prvog projekta i za izbor izvođača na drugom projektu.

Tokom godine kontinuirano je provođena edukacija zaposlenih o aspektima zaštite i ostvarivanja prava intelektualnog vlasništva.

U 2012. godini Institut je pripremio i štampao četiri broja „Službenog glasnika Instituta“.

Institut je zaključkom Parlamentarne skupštine BiH obavezan da dostavlja izvještaj o efektima primjene Zakona o autorskom i srodnim pravima i Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava. U prvoj polovini 2012. godine Parlamentarna skupština BiH je usvojila navedeni izvještaj Instituta za period 2005.-2010., a krajem decembra 2012. godine Vijeću ministara je dostavljen i izvještaj o efektima primjene pomenutih zakona za 2011. godinu.

Izvještaj o radu Instituta za 2012. godinu je usvojen na 42. sjednici Vijeća ministara održanoj 13.03.2013. godine.

Revizija sugerše da se program rada i izvještaj o radu sačinjavaju u formatu koji će osigurati pregledan prikaz planiranih (realizovanih) aktivnosti sa rokovima za njihovu realizaciju.

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

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Instituta u 2012. godini iznose 1.697.293 KM i svi se odnose na tekuće izdatke.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.131.904 KM. Ukupan broj zaposlenih u Institutu sa 31.12.2012. godine je bio 50, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 72 lica. Svi zaposleni su na neodređeno vrijeme.

Obračun plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i nije bilo isplata stimulacija.

U toku 2012. godine primljeno je jedno lice u radni odnos na mjesto državnog službenika zbog popune radnog mjesta na kojem je radilo lice koje je dobrovoljno istupilo iz radnog odnosa u Institutu.

Institut je u toku 2012. godine redovno podnosio zahtjeve za refundaciju bolovanja. Kada je u pitanju refundacija bolovanja za zaposlene sa prebivalištem u RS, postoje odobrene refundacije iz 2011. godine koje još uvijek nisu naplaćene.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupni izdaci po osnovu naknada troškova zaposlenih u 2012. godini iznose 161.275 KM. Najznačajnije naknade zaposlenih odnose se na topli obrok (70.998 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (39.465 KM), regres za godišnji odmor (14.702 KM), smještaj dužnosnika (11.380 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (7.182 KM) i odvojeni život (5.937 KM).

Naknade su isplaćene saglasno podzakonskim aktima koji definišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2012. godine iznosili su 91.094 KM, od kojih se na putne troškove u zemlji odnosi 38.395 KM, a na putne troškove u inostranstvu 52.699 KM.

Službena putovanja u inostranstvo se uglavnom odnose na različite seminare, posjete radi unaprjeđenja saradnje, sastanke i sl. gdje su troškovi boravka na tim putovanjima bili u potpunosti finansirani od strane međunarodnih organizacija (EPO, WIPO..).

Ukupni izdaci za korištenje privatnih vozila za službena putovanja u zemlji i inostranstvu sa 31.12.2012. godine u Institutu su iznosili 16.847 KM, dok su isti troškovi u 2011. godini iznosili 10.884 KM, a u 2010. godini 13.240 KM.

Institut raspolaže sa jednim vozilom koji je na raspolaganju direktorici te se za službena putovanja zaposlenih kao prijevozna sredstva u zemlji koriste i privatna vozila.

Preporučujemo da se u cilju racionalizacije troškova korištenja ličnih vozila, prilikom službenih putovanja, preispita dosadašnji način odobravanja istih.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 28.897 KM. Od navedenog iznosa, na fiksne telefone se odnosi 14.090 KM, mobilne telefone 2.184 KM, troškove interneta (6.281 KM) i izdatke za poštanske usluge (6.342 KM).

Na osnovu Odluke o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona, pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: direktor (do 200 KM), zamjenik direktora (do 150 KM), sekretar (do 120 KM), pomoćnici direktora (do 100 KM).

Odlukom je predviđeno da razliku ostvarenih troškova u odnosu na dozvoljenu naknadu snosi lice koje je koristilo mobilni telefon.

Nisu utvrđena mjesečna ograničenja za fiksne telefone po zaposlenicima, nego ukupno ograničenje po lokacijama (Mostar do 700 KM, Sarajevo do 700 KM i Banja Luka do 300 KM). Ista situacija je kada su u pitanju troškovi interneta: za sjedište u Mostaru iznos do 700 KM, Sarajevo do 700 KM i Banja Luka do 100 KM.

U skladu sa internim aktima, Institut vodi mjesečnu evidenciju o troškovima fiksnih i mobilnih telefona te interneta i nije bilo prekoračenja odobrenih limita, izuzev u jednom mjesecu za troškove mobitela kada je izvršen povrat prekoračenog iznosa.

- **Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada na 31.12.2012. godine iznose 155.499 KM i odnose se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci.

Do 30.11.2012. godine cijena zakupa za iznajmljivanje poslovnog prostora u Banja Luci je iznosila 3.000 KM (veličina poslovnog prostora je 155 m² po cijeni od 19,35 KM/m²). Potpisan je novi ugovor gdje je ugovorena niža cijena zakupa i to 2.700 KM mjesečno (155 m² po cijeni od 17,74 KM/m²). Plaćanje zakupnine po novom ugovoru je počelo od 01.12.2012. godine.

Do 31.10.2012. godine cijena zakupa za iznajmljivanje poslovnog prostora u Sarajevu je iznosila 10.142,88 KM mjesečno (veličina poslovnog prostora je 381,90 m² po cijeni od 22,70

KM/m² + PDV). Potpisan je novi ugovor sa istim zakupodavcem gdje je dogovorena niža cijena zakupa i to 9.159,87 KM mjesečno (381,90 m² po cijeni od 20,50 KM/m² + PDV).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 34.809 KM. Od navedenog iznosa na troškove reprezentacije se odnosi 5.844 KM, usluge održavanja konferencija i obrazovanja 7.946 KM, autorske honorare 7.068 KM i ugovore o djelu 8.740 KM.

Usluge reprezentacije (5.844 KM): Odlukom o reprezentaciji i poklonima propisano je pravo na korištenje interne reprezentacije za direktoricu u visini od 150 KM mjesečno, a zamjenik direktora, sekretar i pomoćnici direktora Instituta imaju pravo na korištenje interne reprezentacije u iznosu od 50 KM mjesečno. Troškovi sredstava na ime interne reprezentacije za direktoricu i zamjenika Instituta se prate mjesečno i za 2012. godinu nije bilo prekoračenja odobrenja.

U Institutu je tokom 2012. godine izvršena nabavka kravata i ženskih šalova u ukupnom iznosu od 1.217 KM. Predmeti navedene nabavke su prema raspoloživoj dokumentaciji korišteni kao pokloni ekspertima međunarodnih organizacija koje su provodile aktivnosti i sarađivale sa Institutom kao i predstavnicima institucija drugih država iz oblasti intelektualnog vlasništva.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2012. godine iznosi 256.114 KM i odnosi se na kratkoročna potraživanja – refundacije bolovanja (3.168 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (252.973 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva Instituta evidentirana su u ukupnom iznosu od 711.819 KM, a sastoje se od opreme (627.703 KM) i stalnih sredstva u obliku prava (84.116 KM), te otpisane vrijednosti stalnih sredstva (-458.846 KM). Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2012. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Oprema: Vrijednost opreme u glavnoj knjizi Instituta iskazana je u iznosu od 627.702,94 KM. U odnosu na 2011. godinu, evidentirano je smanjenje u iznosu od 23.817 KM zbog korekcije vrijednosti doniranih stalnih sredstva prema instrukciji Ministarstva finansija i trezora.

Ukupna pasiva Instituta na 31.12.2012. godine iznosi 270.188 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (17.215 KM) i izvore sredstava (251.973 KM).

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

Kratkoročne tekuće obaveze iznose 17.215 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene prema dospelju istih u narednoj godini. Nije izvršen popis obaveza prema dobavljačima na 31.12.2012. godine na način da su obaveze iskazane pojedinačno po dobavljačima i fakturama.

Prilikom godišnjeg popisa obaveza neophodno je popis izvršiti na način da se uporedi stvarno i knjigovodstveno stanje obaveza.

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

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Institut je tokom 2012. godine izvršio pet postupaka javnih nabavki, od kojih jedan otvoreni i četiri konkurentska postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 103.768 KM.

Postupcima revizije izvršen je uvid u otvoreni i dva konkurentska postupka, a ukupna vrijednost testiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 85.289 KM.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Institut je kreirao plan javnih nabavki za 2012. godinu koji definiše izbor postupka nabavke i rok nabavke.

Postupke javnih nabavki provede komisije imenovane od strane rukovodstva Instituta, gdje se može zaključiti da su i lica koja su imenovana u komisije imala uticaja na kreiranje tenderske dokumentacije.

Od pet provedenih postupaka, u dva postupka je bilo ponavljanja po dva puta zbog nedovoljnog broja ponuda.

Nabavka uredskog materijala (43.322 KM): Navedena procedura je provedena putem konkurentskog zahtjeva bez dodatnog obavještenja o nabavci. Ugovor je potpisan sa dobavljačem koji je dostavio najnižu cijenu tehnički zadovoljavajuće ponude.

Revizijom provedene procedure nabavke uočeno je da u dijelu konkurentskog zahtjeva koji se odnosi na dokumentaciju iz člana 23.-26. Zakona o javnim nabavkama nisu jasno precizirani zahtjevi prema dobavljačima.

Shodno navedenom dobavljači su dostavili različitu dokumentaciju, a komisija je prihvatila ponude kao validne.

Uočeno je da je, zajedno sa uredskim, nabavljen i kompjuterski materijal (toneri).

Sugeriše se Institutu da zahtjeve u tenderskoj dokumentaciji (konkurentskom zahtjevu) kreira na osnovu do sada uspostavljene dobre prakse javnih nabavki, te da se kroz samu proceduru dosljedno primjenjuju zadati uslovi.

Razmotriti odvajanje nabavke uredskog i kompjuterskog materijala u cilju dobijanja povoljnijih ponuda za jednu, odnosno drugu vrstu robe.

U cilju izbjegavanja ponavljanja postupaka i osiguranja veće transparentnosti sugeriše se dodatna objava kod procedura konkurentskog zahtjeva značajnijih vrijednosti.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Prilikom revizije realizacije ugovora o javnim nabavkama nisu uočena odstupanja od ugovorenih količina i cijena roba i usluga.

8. Prihodi

Institut je u 2012. godini ostvario prihode po sljedećim osnovama:

Vrsta prihoda	Iznos (KM)
Administrativna taksa	146.232
Posebni troškovi postupka	2.212.993
Madridski sistem (međ. žig) i Haški sistem (međ. ind. dizajn)	1.448.224
Sporazum o saradnji i proširenju sa EPO ²	515.295
UKUPNO	4.322.744

Institut je uspostavio sistem praćenja uplate, odnosno sravnjenja prihoda na način da se u kontinuitetu vrši komparacija izvršenih knjiženja uplata kroz Glavnu knjigu i priloženih uplatnica Institutu od strane klijenata (stranaka) kao dokaza o izvršenoj uplati. Konstatovano je da se ne vrše radnje iz upravnog postupka pred Institutom prije izvršene uplate od strane stranke.

Prema dobijenim informacijama, postoje tehničke pretpostavke u samom Institutu za elektronsko kompariranje baze izvršenih uplata koja je kreirana u Institutu i podataka o izvršenim uplatama na jedinstveni račun trezora. Međutim, kako smo informisani, Institut nije do sada uspio osigurati od Ministarstva finansija i trezora podatke o izvršenim uplatama na JRT koje bi komparirao sa vlastitom bazom u cilju sravnjenja izvršenih uplata.

Preporučuje se Institutu da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora nastoji osigurati optimalno rješenje putem kojeg bi bile iskorištene tehničke mogućnosti koje postoje u Institutu i, s tim u vezi, unaprijedio sadašnji način evidentiranja i sravnjenja prihoda.

² Evropska patentna organizacija

9. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije sa sugestijom da se u tekstu vezanom za telefonske usluge i usluge reprezentacije doda dio teksta radi potpunijeg pojašnjenja navedenih činjenica, što je prihvaćeno od strane Ureda za reviziju.

Uzimajući u obzir navedeno ovaj izvještaj je konačan bez bitnih izmjena u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) 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, 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 Instituta.

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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktorica

Lidija Vignjević

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

**Naziv institucije: INSTITUT ZA INTELEKTUALNO
VLASNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.735.000	0	1.735.000	1.697.293	98
Bruto plaće i naknade	1.145.000	-3.500	1.141.500	1.131.904	99
Naknade troškova zaposlenih	173.000	-3.200	169.800	161.275	95
Putni troškovi	84.000	16000	100.000	91.094	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	31.000	0	31.000	28.897	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	39.000	0	39.000	35.374	91
Nabavka materijala	49.000	0	49.000	48.452	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	2.937	73
Unajmljivanje imovine i opreme	158.000	-180	157.820	155.499	99
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	-800	6.200	5.875	95
Izdaci za osiguranje	1.000	180	1.180	1.177	100
Ugovorene i druge posebne usluge	44.000	-8500	35.500	34.809	98
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.735.000	0	1.735.000	1.697.293	98

Direktorica:

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

**Naziv institucije: INSTITUT ZA INTELEKTUALNO
VLASNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE**

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.086	3.168	62
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	5.086	3.168	62
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	342.874	252.973	74
Stalna sredstva	735.636	711.819	97
Ispravka vrijednosti	392.762	458.846	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	342.874	252.973	74
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	347.960	256.141	74
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	124.355	17.215	14
Kratkoročne tekuće obveze	12.608	17.215	137
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	111.747	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	342.874	252.973	74
Izvori sredstava	342.874	252.973	74
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	467.229	270.188	58

Direktorica: