



**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
INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2013. GODINU**

Broj:01/02/03-07-16-1-472/14

Sarajevo, juni 2014. 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	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	6
6.	Pregled rashoda budžeta.....	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Prihodi	11
10.	Ostalo	11
11.	Korespondencija.....	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Institutu za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i 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 funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 aktivnosti, 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 i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni reviziono 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Instituta u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Tekući izdaci – Putni troškovi gdje je opisana realizacija navedenih izdataka.

Sarajevo, 24.06.2014. 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje vezano za plan prevencije korupcije.

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

- **Realizovane preporuke:**

Institut je na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije i Akcionog plana provođenja Strategije donio vlastiti Plan borbe protiv korupcije.

Uočeno je da se tenderska dokumentacija za konkurentski zahtjev kreira na osnovu do sada uspostavljene dobre prakse javnih nabavki, i da se dosljedno primjenjuju zadati uslovi u istoj. Izvršeno je odvajanje nabavke uredskog i kompjuterskog materijala u cilju dobijanja povoljnijih ponuda za jednu, odnosno drugu vrstu robe.

Svi postupci konkurentskog zahtjeva su vršeni sa dodatnom objavom.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

S obzirom da je Plan rada za 2013. godinu donesen prije kreiranja izvještaja revizije za 2012.godinu realizacije preporuke vezano za način sastavljanja Plana rada i Izvještaja o radu je moguće potpuno sagledati u reviziji za 2014.godinu.

Institut je pokrenuo inicijativu za donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Prema dobijenim informacijama Institut je pokretao pitanje obezbjeđenja podataka od strane MFT u cilju unaprjeđenja sadašnjeg načina evidentiranja i sravnjavanja prihoda.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nije bilo suštinskih promjena kada je u pitanju korištenje privatnih vozila u službene svrhe u odnosu na 2012.godinu, odnosno nije došlo do značajnijeg smanjenja izdataka na navedenoj poziciji.

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. Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulisani općim i jedinstvenim pravilima čije je donošenje u nadležnosti Vijeća ministara BiH.

Kada su u pitanju uočene slabosti sistema internih kontrola ističemo realizaciju izdataka na putnim troškovima.

Prema dobijenim informacijama, Odjel za internu reviziju pri Ministarstvu finansija i trezora nije vršio aktivnosti interne revizije u Institutu u 2013. godini.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

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 su 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).

Prema postojećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Institutu je sistematizovano 72 radna mjesta od kojih je 51 popunjeno.

Institut je shodno potrebama koje su se javile sa proširenjem aktivnosti kao i aktivnostima navedenim u Strategiji razvoja Instituta za period 2010.-2015.godina pokrenuo inicijativu za usvajanjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Instituta.

4. Budžet

Budžetski zahtjev za 2013. godinu je iznosio 1.714.000 KM na bazi od 51 zaposlenog. Budžet je odobren u iznosu od 1.694.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 1.694.000 KM.

Osim navedenih sredstava Institutu su bila na raspolaganju sredstva u iznosu od 103.659 KM po osnovu projekata pod nazivom „*Uspostavljanje informaciono-edukacijskih centara Instituta za intelektualno vlasništvo BiH*“. Shodno navedenom Institut je u 2013.godini imao na raspolaganju sredstva u iznosu od 1.797.659 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Instituta sa 31.12.2013.godine uključujući i program posebne namjene iznosilo je 1.659.892 KM ili 92 %.

U 2013. godini izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda u zbirnom iznosu od 13.700 KM, a najveće promjena odnosi se na povećanje putnih troškova (10.000 KM).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Program rada: Program rada Instituta za 2013.godinu je zasnovan na izvornim nadležnostima Instituta i obavezama sadržanim u Strategiji razvoja Instituta za intelektualno vlasništvo BiH 2010.-2015.godine

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.

Izveštaj o radu: Izveštaj o radu za 2013. godinu je sačinjen na osnovu člana 11. Zakona o osnivanju Instituta za intelektualno vlasništvo BiH. Izveštaj je sačinjen po sljedećim poglavljima: pravni okvir, stanje u području iz nadležnosti Instituta i najvažnije aktivnosti, zakonodavni okvir i izgradnja kapaciteta Instituta, poslovanje Instituta, statistički pokazatelji – zaštita industrijskog vlasništva, autorsko pravo i srodna prava, unaprjeđenje IT sistema u Institutu i PATLIB Centar Instituta.

Između ostalog kao najvažnije aktivnosti u Izveštaju se navodi: Priprema izmjene Tarife administrativnih taksi za radnje i spise u postupcima sticanja, Održavanja i prometa prava industrijskog vlasništva i upućivanje prijedloga Odluke o izmjeni Tarife Vijeću ministara; Izrada Izveštaja o funkcionisanju sistema kolektivnog ostvarivanja autorskih i srodnih prava u BiH za 2012.godinu; Izvršena je analiza rada vijeća pri Institutu i predloženo njihovo ukidanje zbog neostvarivanja ciljeva zbog kojih su osnovani a navedeni prijedlog je upućen Vijeću ministara krajem godine; Ratificirani međunarodni ugovori i to Lisabonski sporazum o zaštiti oznaka porijekla i njihovoj međunarodnoj registraciji i Madridski sporazum o suzbijanju lažnih prevarnih oznaka na robama; unaprijeđen je kvalitet informisanja o poslovima iz nadležnosti Instituta; Kontinuirano su vođeni postupci za stjecanje, promet i održavanje prava industrijskog vlasništva (patent, evropski patent, žig, industrijski dizajn, geografska oznaka); Unaprijeđen je sistem evidentiranja i kontrole uplata administrativnih taksi i posebnih troškova postupka kao i ka i IT sistem u okviru kojeg je izrađena baza podataka za evidentiranje evropskog patenta...; Primljena su i štampana četiri broj Službenog glasnika Instituta.

Osim navedenog Institut učestvuje u implementaciji dva projekta IPA 2011 iz područja intelektualnog vlasništva i to: „Uspostava informaciono-edukacionih centara Instituta“ i „Podrška institucijama u sistemu provedbe intelektualnog vlasništva BiH“.

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

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 sa odvajanjem aktivnosti koje se odnose na izvještajnu godinu.

- **Prevenција korupcije**

Institut je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prevazi i korupciji, donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

Pokrenute su aktivnosti na izradi Plana integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije.

Preporučujemo Institutu da s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

¹ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.117.795 KM. Ukupan broj zaposlenih u Institutu sa 31.12.2013. godine iznosi 51, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 72 lica.

Od ukupnog broja zaposlenih 50 je u radnom odnosu na neodređeno vrijeme dok je jedno lice u radnom odnosu na određeno vrijeme.

U toku 2013. godine je bilo jedno novo zapošljavanje na određeno vrijeme do povratka državne službenice s porodijskog odsustva na mjesto stručni saradnik za finansije i računovodstvo nakon provedene procedure javnog oglasa. U Institutu za 2013. godinu nije bilo isplata stimulacija.

Institut ima potraživanja za refundacije bolovanja u iznosu od 4.252 KM prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. U skladu sa instrukcijom MFiT BiH upućen je dopis 22.10.2013. godine prema Prvobranilaštvu BiH kako bi se pokrenula tužba radi naplate navedenih potraživanja.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupni izdaci za naknade troškova zaposlenih u 2013.godini iznose 147.590 KM. Najznačajnije izdaci naknada troškova zaposlenih se odnose se na: topli obrok (61.962 KM), naknade za prevoz sa posla i na posao (38.379KM), regres (14.652 KM) smještaj dužnosnika (11.280 KM), odvojeni život (4.755 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (4.896 KM).

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznosili su 98.075 KM. Na putne troškove u zemlji se odnosi 36.527 KM a putne troškove u inostranstvu 61.548 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: troškove smještaja na službenom putu u inostranstvu (25.789 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (23.331 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji (16.394 KM), korištenje privatnih vozila u službene svrhe (11.742 KM), troškovi prevoza javnim sredstvima u inostranstvu (8.885 KM), dnevnice u zemlji (6.588 KM) i putovanje osobnim vozilima u inostranstvu (2.686 KM).

Službena putovanja se uglavnom odnose na različite seminare, sastanke u organizacionim jedinicama Instituta, posjete radi unapređenja saradnje i sl. Pojedina službena putovanja iz revidiranog uzorka su bila u potpunosti finansirani od strane Evropske patentne organizacije (EPO).

Ukupni izdaci za korištenje privatnih vozila za službena putovanja u zemlji i inostranstvu sa 31.12.2013. godine u Institutu su iznosili 14.428 KM.

Izvještaji o izvršenom putovanju u inostranstvo vlastitim vozilom ne sadrže potpune informacije kao što su vrijeme prelaska granice.

Inače, Institut raspolaže sa jednim vozilom koji je na raspolaganju direktorici te se za službena putovanja kao prevozna sredstva u zemlji koriste privatna vozila.

Uvidom u naloge za službena putovanja iz uzorka može se zaključiti da se zaposlenici upućuju na usavršavanja i edukaciju (seminari vezani za javne nabavke, kancelarijsko poslovanje..) značajnim dijelom u inostranstvo (Hrvatska) gdje se kao prevozno sredstvo koriste privatna vozila. Konstatovano je da ima slučajeva da se na isti događaj (seminar) upućuje više lica i da isti ne putuju istim prevoznim sredstvima.

Na osnovu uvida u putne naloge i priloženu dokumentaciju konstatovano je da se u određenim slučajevima priloženi pozivi za službena putovanja, odnosno period trajanja događaja (seminara), ne podudara sa trajanjem službenih putovanja.

Preporučuje se rukovodstvu Instituta da preduzme potrebne mjere u cilju otklanjanja uočenih nedostataka vezano za realizaciju izdataka za službena putovanja.

Osim toga ponovno preporučujemo da se pokrene inicijativa prema nadležnim institucijama u cilju obezbjeđenja dodatnog vozila za Institut kroz preraspodjelu vozila na nivou institucija BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2013. godine iznosili su 33.928 KM a odnose se na sljedeće izdatke: fiksni telefoni (13.790 KM), mobilni telefoni (5.150 KM), internet (8.626 KM) i poštanske usluge (6.362 KM).

Odlukom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona korištenje službenih mobilnih telefona sa mjesečnim ograničenjima u rasponu do 300 KM (direktorica) do 70 KM šefovi unutrašnjih organizacionih jedinica. U 2013. godini 6 osoba je ostvarivalo pravo na korištenje službenog mobilnog telefona.

Odlukom nisu utvrđena mjesečna ograničenja za fiksne telefone po zaposlenicima, nego ukupno ograničenje po lokacijama. (Mostar do 1.000 KM, Sarajevo do 1.000 KM i Banja Luka do 600 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Institut raspolaže sa jednim službenim vozilom koje koristi direktorica Instituta. Ukupno realizovani izdaci za upotrebu navedenog vozila u 2013.godini iznose 3.986 KM.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada na dan 31.12.2013. godine iznose 142.918 KM i odnose se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci.

Mjesečna cijena zakupa za iznajmljivanje poslovnog prostora u Banja Luci je iznosila 2.750 KM (veličina poslovnog prostora je 155 m² po cijeni od 17,74 KM/m²), dok je za iznajmljivanje poslovnog prostora u Sarajevu mjesečna cijena zakupa iznosila 9.160 KM mjesečno (veličina poslovnog prostora je 381,90 m² po cijeni od 23,985 KM/m²).

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizovani izdaci za ugovorene usluge i dadžbine iznose 35.478 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ugovore o djelu (10.640 KM), usluge održavanja konferencija i obrazovanja (8.027 KM), usluge reprezentacije (4.925 KM) i autorske honorare (4.858 KM).

Ugovori o djelu (10.640): Ugovori o djelu se odnose na ugovore za poslove čišćenja u Banja Luci (250 KM mjesečno) i Mostaru (470 KM mjesečno) , ugovor o djelu za predsjedavanje na četiri sjednice Komisije za žalbe Instituta (2.000 KM, 500 KM po sjednici).

Usluge održavanja konferencija i obrazovanja (8.027 KM): Izdaci na uslugama održavanja konferencija i obrazovanja se odnose na razne kotizacije za seminare.

Usluge reprezentacije (4.925 KM): Odlukom o reprezentaciji i poklonima definisano je šta se smatra reprezentacijom (osvježenja koja se služe tokom sastanka, ručkovi, večere, karte za sportske i kulturne događaje, pokloni...), kao i da pravo na internu reprezentaciju imaju direktorica u visini do 200 KM, mjesečno, zamjenik direktora, sekretar i pomoćnici direktora Instituta u visini do 100 KM.

Troškovi sredstava na ime interne reprezentacije za direktoricu i zamjenika direktora Instituta se prate mjesečno i sa 31.12.2013. godine nije bilo prekoračenja odobrenja po navedenom osnovu.

Autorski honorari (4.858 KM): Institut je u toku 2013. godine dvije osobe angažovao po osnovu ugovora o autorskom djelu i to jednu osobu u januaru mjesecu na poslovima lektorisanja u ukupnom iznosu od 751 KM a drugu osobu u periodu od 06.11. do 15.11.2013. godine na poslovima pružanja konsultantskih usluga u cilju izrade godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava u BiH za 2012. godinu u iznosu od 4.107 KM (2.100 EURA). U prilogu nije priložen izvještaj o obavljenom poslu a isto nije ni predviđeno ugovorom.

6.2. Kapitalni izdaci

U 2013.godini Institut nije imao kapitalnih izdataka iz budžeta jer ista nisu ni planirana budžetom. Kroz program posebne namjene IPA 2011 nabavljena je oprema u vrijednosti od 18.526 KM.

7. Bilans stanja²

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2013. godine iznosi 586.379 KM i odnosi se na kratkoročna potraživanja – refundacije bolovanja (4.252 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (582.127 KM).

Ukupna pasiva Instituta iznosi 723.349 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (34.595 KM), obaveze prema zaposlenima (106.627 KM) i izvore sredstava (582.127 KM).

Institut je izvršio popis sredstava i obaveza sa 31.12.2013. godine.

8. Javne nabavke

Na osnovu podataka prezentiranih reviziji Institut je u 2013.godini iz sredstava budžeta proveo ukupno 12 postupaka javnih nabavki i to jedan otvoreni, sedam postupaka putem konkurentskog zahtjeva i četiri direktna sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 82.747 KM.

Osim navedenog Institut je proveo procedure nabavki iz sredstava programa posebne namjene i to za nabavku opreme putem tri otvorena postupka ukupne vrijednosti 83.903 KM. Sva tri postupka su okončana zaključenjem ugovora međutim sa jednim od dobavljača je raskinut ugovor zbog kašnjenja u isporuci.

Postupke javnih nabavki provode lica iz Instituta na osnovu Rješenja o imenovanju komisija koje donosi direktorica.

Prema prezentiranim podacima i dokumentaciji samo su dva postupka finansirana iz sredstava programa posebne namjene ponavljana po jedanput ostale nabavke su okončane zaključenjem ugovora bez ponavljanja postupka.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki uočili smo kako slijedi:

² Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Nabavka računarske opreme (65.377 KM): Procedura javne nabavke je provedena putem otvorenog postupka. Ugovor je zaključen dana 13.12.2013.godine a prema članu 5. je propisano da je rok isporuke 20 dana od dana potpisivanja ugovora.

Aktom od 08.01.2014.godine Institut je obavijestio izabranog dobavljača o raskidu ugovora s obzirom da do 03.01.2014. godine nije isporučena oprema koja je ugovorena. Takođe, nije ugovorena garancija za dobro izvršenje ugovora koja je u ovom slučaju mogla biti iskorištena.

Preporučuje se Institutu da za nabavke veće vrijednosti zahtijeva garanciju za dobro izvršenje ugovora, s obzirom da će u tom slučaju potencijalni ponuđači ozbiljnije pristupiti postupku javne nabavke.

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

9. Prihodi

Institut je u 2013. godini ostvario prihode po sljedećim osnovama:

Vrsta prihoda	Iznos (KM)
Administrativna taksa	116.799 KM
Posebni troškovi postupka	1.753.302 KM
Madridski sistem (međ. žig) i Haški sistem (međ. ind. dizajn)	1.328.788 KM
Sporazum o saradnji i proširenju sa EPO ³	462.329 KM
UKUPNO	3.661.218 KM

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.

Zbog broja transakcija i obimnosti dokumentacije poslovi praćenja, odnosno sravnjenja prihoda zahtijevaju značajno angažovanje kadrovskih resursa.

Konstatovano je da se ne vrše radnje iz upravnog postupka pred Institutom prije izvršene uplate od strane stranke.

S obzirom da 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 Institut vodi aktivnosti na obezbjeđenju podatka sa JRT-a radi vršenja navedene komparacije čime bi se značajno skratilo vrijeme neophodno za polumjesečno sravnjavanje relizovanih prihoda.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Projekat posebne namjene pod nazivom „Uspostavljanje informaciono-edukacijskih centara Instituta za intelektualno vlasništvo BiH“ je počeo u 2013. godini, a planirano trajanje projekta je 20 mjeseci. Svrha projekta je da se uspostave informaciono-edukacijski centri u sjedištu Instituta u Mostaru i u ispostavi Instituta u Sarajevu, kao i poboljšanje rada postojećeg informacionog centra u Banja Luci, izrada publication server-a, da se izvrši digitalizacija patentne dokumentacije kako bi se omogućilo on-line pretraživanje dokumentacije što je jedan od uslova za punopravno članstvo u evropskom patentnom zavodu (EPO) i da se izvrši edukacija osoblja za rad u informaciono-edukacijskim centrima.

³ Evropska patentna organizacija

Ukupna planirana sredstva za realizaciju predmetnog projekta su 2.059.489 KM (1.053.000 EUR), s tim da je predviđeno da Evropska komisija obezbijedi iznos od 1.955.830 KM (1.000.000 EUR) putem donacije, a Bosna i Hercegovina kroz budžet za 2013. godinu iznos od 103.659 KM (53.000 EUR) što je i obezbijeđeno.

Institut je prema projektu bio zadužen da nabavi kompjutersku opremu iz sredstava izdvojenih budžetom BiH za 2013. godinu (103.659 KM). Do kraja 2013.godine izvršena je nabavke opreme u vrijednosti od 18.526 KM (printeri i oprema za prenos podatka i glasa) a nabavka računara je ponovljena nakon raskida ugovora sa izabranim dobavljačem i nije okončana u 2013.godini.

Sredstva Evropske komisije iz navedenog projekta nisu bila predmetom revizije.

11. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju:

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Ković, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.694.000	0	1.694.000	1.641.366	97
Bruto plaće i naknade	1.133.000	-7.000	1.126.000	1.117.795	99
Naknade troškova zaposlenih	164.000	-3.000	161.000	147.590	92
Putni troškovi	92.000	10.000	102.000	98.075	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	31.000	3.700	34.700	33.928	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	39.000	0	39.000	29.533	76
Nabavka materijala	41.000	0	41.000	28.560	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	2.902	73
Unajmljivanje imovine i opreme	144.000	-1.000	143.000	142.918	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	3.585	72
Izdaci za osiguranje	1.000	5	1.005	1.002	100
Ugovorene i druge posebne usluge	40.000	-2.705	37.295	35.478	95

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	

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

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

5. Novčane donacije		103.659	103.659	18.526	18
Sufinansiranje iz budžeta institucija BiH	0	103.659	103.659	18.526	18

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.694.000	103.659	1.797.659	1.659.892	92
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02.2014. godine.

Direktor:
Lidija Vignjević

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.168	4.252	134
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	3.168	4.252	134
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	252.973	582.127	230
Stalna sredstva	711.819	1.131.404	159
Ispravka vrijednosti	458.846	549.277	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	252.973	582.127	230
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	256.141	586.379	229

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	17.215	141.222	820
Kratkoročne tekuće obveze	17.215	34.595	201
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	0	106.627	
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	252.973	582.127	230
Izvori sredstava	252.973	582.127	230
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	270.188	723.349	268
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 24.02.2014. godine

Direktor:
Lidija Vignjević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Institut za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Lidija Vignjević